**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проведенной проверки целевого, эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Спортивная школа «Спорт» за период с 01 января 2019 по 01 января 2022 года.**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено.

1. По предыдущему акту проверки от 14.03.2019г. не приняты меры по возмещению незаконно произведенных расходов по оплате труда в сумме *718 903,52 рублей* и в сумме *598598,16рублей,* установленные актом проверки от 27.05.2016 г. , а также не приняты меры в отношении функционирования здания спортивного зала «Богатырь» площадью 96,2 кв. м., расположенного по адресу: ул. Семашко, 15Б, которое в нарушение пункта 6.9.15 Свода Правил СП 4.13130.2009г., утвержденного Министерством РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий и бедствий, примыкает к газовой котельной.

2. В нарушение пункта 2 статьи 161 и статьи 162 БК РФ финансовое обеспечение и бюджетные полномочия осуществляла при отсутствии бюджетной сметы и расчетных показателей к ней, являющихся неотъемлемой частью бюджетной смет.

3. В нарушение Указаний Банка России, руководителем учреждения не созданы условия для обеспечения хранения и сохранности денежных средств в помещении, расположенном в СК «Людиновский». Помещение не оборудовано соответствующим образом (не изолировано, отсутствуют решётки на окнах, нет несгораемого сейфа и т.п.).

О нарушениях порядка работы с денежной наличностью контрольно-счётной палатой муниципального района указывалось при проведении предыдущей проверки Учреждения, однако до настоящего времени нарушения не устранены.

В нарушение пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49, предусматривающего проведение *обязательной инвентаризации наличных денежных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности и при смене материально-ответственных лиц*, а также, в нарушение Приложения № 2 к приказам МКУ «СШ «Спорт» об утверждении учётной политики от 23.04.2019 б/н , от 09.01.2020 г. № 01/1 и от 11.01.2021 № 1, предусматривающего *проведение инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчётности не реже двух раз в месяц,*  инвентаризация наличных денежных средств в кассе МКУ «СШ «Спорт» в *течение всего проверяемого периода не проводилась*.

# При проведении инвентаризации наличных денежных средств в кассе установлена недостача в сумме *29 596,0 рублей*. Остаток наличных денежных средств в кассе по состоянию на 22 февраля 2022 года должен был составлять в размере *32301,0 рублей,* из которых в период проведения проверки было предъявлено всего лишь *2705,0 рублей*.

4.Неэффективные расходы средств бюджета составили в сумме *464 167,68рублей ,*в том числе за счёт :

- возмещения расходов Фонду социального страхования за незаконно полученное Андриевской К.Ю. (главным бухгалтером ) пособие по уходу за ребёнком до 1,5 лет в сумме *309 989,83 рублей* и расходов по уплате госпошлины, присуждённой судом в сумме *9200,0рублей ;*

- оплаты пени Межрайонной ИФНС России № 5 по налогу на имущество за 2,3 и 4 кварталы 2019 года в сумме *144 977, 85 рублей*.

По причинённому ущербу от неэффективного использования бюджетных средств руководством Учреждения не проведено служебное расследование, не приняты меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а также к возмещению виновными лицами материального ущерба в размере *464 167,68 рублей*.

5. В нарушение требований, установленных Приказом № 52н, в Карточках-справках всех сотрудников за 2019-2020 год *отсутствуют обязательные сведения: номер и дата приказа о приёме на работу, сведения об использовании отпуска ( номер и дата приказа о предоставлении отпуска, период, дата начала и окончания, количество дней),отсутствует также подпись ответственного исполнителя* .

6. Незаконное расходование бюджетных ассигнований на сумму *67 920,26* рублей, в том числе:

# - за счёт бюджетных ассигнований, предусмотренных на выплату заработной платы, МКУ «СШ «Спорт» в 2020 году производилось неправомерное начисление и выплата виде доплаты за объём работы, предусмотренный дополнительными соглашениями к трудовому договору, но фактически не осуществляемый сотрудником, в сумме *41 742,43 рублей* .

# -в нарушение пункта 3.4.3. «Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального казённого учреждения «Спортивная школа «Спорт», утверждённого решением Людиновского Районного Собрания от 18.02.2020 г. № 04 и пункта 3.4.3. « Положения об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Спортивная школа «Спорт», *начисление и выплата премий по итогам работы за 2 и 3 квартал 2021 года и по итогам работы за 2021 год производилась неправомерно без учёта фактически отработанного времени сотрудником за квартал и за год.* Неправомерные выплаты премий составили в сумме *26177,83 рублей.*

7. В нарушение статьи 116 ТК РФ в пункте 3.21 коллективного договора в *при отсутствии финансового обеспечения* предусмотрены дополнительные оплачиваемые отпуска за счет средств бюджета муниципального района на следующие цели:

для сопровождения детей младшего возраста в школу 1 сентября- на 1 календарный день;

рождения ребенка- 2 календарных дней;

бракосочетания детей и работников -по 3 календарных дней;

проводов детей на военную службу -3 дня;

похороны близких родственников- 3 календарных дня.

В соответствии со статьей 116 ТК РФ ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем.

При отсутствии средств в бюджете, пунктом 5.2.3 коллективного договора предусмотрена выплата единовременного пособия при выходе работника на пенсию в размере до 250,0% должностного оклада за счёт работодателя.

Кроме того, пунктами 5.2.5-5.2.6 предусмотрены расходы за счет бюджетных средств на проведение культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы.

Вышеуказанные расходы, предусмотренные коллективным договором, в проверяемом периоде за счет средств бюджета муниципального района СШ «СШ «Спорт» не осуществлялись.

8. В нарушение требований статьи 162, 264.1 БК РФ Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также требований, установленных пунктами 4, 23, 27,34,53 и 127,130 Приказа № 157н от 01.12.2010г.:

8.1. на учёте по счёту 101.32 «Здания и сооружения» как отдельные инвентарные объекты значится: ограждение стадиона (левая сторона) стоимостью *300 131,82 рублей* и ограждение стадиона (правая сторона) стоимостью *399 857,16 рублей,* которые должны учитываться на счёте 106.00 « Вложения в нефинансовые активы» в общей сумме *699988,98 рублей*. В предыдущем акте проверки от 14.03.2019 года указывалось о допущенных нарушениях в учёте инвентарных объектов, однако до настоящего времени изменения в данные бюджетного учёта Учреждением не внесены.

8.2. затраты по оплате работ по установке дополнительного *ограждения стадиона*, выполненные ООО «КСП ПРО» в рамках заключённого муниципального контракта от 18 июня 2021года № 2 на сумму *120 000,0 рублей*, без отражения затрат на счёте 1.106.00 «Вложения в нефинансовые активы» необоснованно списаны на финансовый результат текущего финансового года (счёт № 1.401.20.);

8.3. в составе материальных запасов на счете на счёте 1.105.34.«Строительные материалы» по состоянию на 01.01.2022 года за Дудиным Е.В. значатся *профильные трубы* на общую сумму *450 000,0 рублей,* которые были приобретены и использованы в полном объёме для изготовления силами работников Учреждения *металлических решетчатых панелей*, которые затем были использованы подрядной организацией при выполнении работ по установке дополнительного ограждения стадиона ещё в июне 2021 года.

В нарушение статьи 264.1 БК РФ , статьи 3 Инструкции № 157н и части 3 статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ответственными лицами МКУ «СШ «Спорт» до настоящего времени не составлен, а главным бухгалтером не отражен по данным бухгалтерского учёта и отчётности первичный учётный документ на списание *профильных труб* на сумму *450000,0 рублей.*

Фактические вложения Учреждения в полностью сформированный объект нефинансовых активов (*ограждение стадиона*) составили в сумме *1 269 988,98 рублей,* которая должна быть отражена в соответствующих регистрах бухгалтерского учёта и отчётности*.*

8.4.в составе объектов основных средств не значится *оборудование охранной сигнализации стоимостью 170 000,0 рублей.*

Затраты, связанные с созданием объекта основных средств (*охранной сигнализации*) в помещении бассейна, расположенного по улице Маяковского, д.103Б, выполненные в рамках заключённых муниципальных контрактов (на оборудование и монтажные работы) на общую сумму *170 000,0 рублей*, без принятия объекта к учёту, необоснованно списаны на финансовый результат текущего финансового года (счёт № 1.401.20.);

8.5. не внесены изменения по кадастровой стоимости земельного участка, расположенного по адресу: улице Крупской, д.1В, с кадастровым номером 40:28:010605:19 на сумму *308854,50 рублей.*

Согласно « Сведений выписки из Единого государственного реестра недвижимости» кадастровая стоимость вышеуказанного земельного участка по состоянию на 31.12.2021 года составляет *714 694,50 рублей* (сведения о кадастровой стоимости внесены в ЕГРН 28.12.2021года), тогда как по данным бухгалтерского учёта по счёту № 1.103.00 «Непроизведенные активы» земельный участок по состоянию на 01.01.2022 года учитывается по стоимости в размере *405840,0 рублей,* то есть кадастровая стоимость земельного участка в учёте и в отчётности занижена на *308 854,50 рублей*.

8.6. на балансовом счёте № 1.103.00 «Непроизведенные активы» неправомерно значится земельный участок, общей площадью 30870 квадратных метра, с кадастровым номером 40:28:010602:22, расположенный по адресу : г.Людиново, ул. К.Либкнехта, дом 16А кадастровой стоимостью *15 482 539,80 рублей,* право постоянного (бессрочного) пользования на который собственником имущества не предоставлено.

8.7. на забалансовом счёте 01 «Счет 01 "Имущество, полученное в пользование" не значится земельный участок с кадастровым номером 40:28:030205:473 по адресу г.Людиново, ул.Герцена 15А площадью 27702 кв.метра, кадастровой стоимость *13 893661,08 рублей* , полученным Учреждением в безвозмездное пользование.

8. 8. не числятся по бухгалтерскому учёту на забалансовом счёте № 21 « Основные средства в эксплуатации»:

- *жалюзи горизонтальные в количестве 10 штук и жалюзи вертикальные в количестве 5 штук на общую сумму 24 885,0 рублей*, приобретённые в апреле 2021 года, а затем необоснованно списанные по акту о списании материальных запасов (ф.0504230) от 28.06.2021 года № 00000041, как материальные запасы, использованные на нужды учреждения, с отнесением расходов на финансовый результат текущего финансового года(счёт № 1.401.20.). Фактически, *жалюзи в количестве 15 штук установлены в кабинетах*, расположенных в здании по адресу: площадь Победы, д.2., что подтверждается актом о списании товарно-материальных запасов от 15.06.2021года № 7, подписанным теми же членами комиссии.

- *шторы рулонные в количестве 19 штук на общую сумму 108950,0 рублей*, приобретённые в январе 2020 года, а затем необоснованно списанные по акту (ф.0504230) от 20.05.2020 года № 00000018, как материальные запасы, использованные на нужды учреждения, с отнесением расходов на финансовый результат текущего финансового года(счёт № 1.401.20.). Фактически, *шторы рулонные в количестве 19 штук установлены в помещениях*, расположенных в здании по адресу : площадь Победы, д.2., что подтверждается актом о списании товарно-материальных запасов от 20.05.2020 года № 21, подписанным теми же членами комиссии.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции 157н, *жалюзи и шторы рулонные* соответствуют критериям признания их объектами основных средств, обладают полезным потенциалом и продолжают выполнять свои функции в процессе их эксплуатации и следовательно, должны быть учтены на забалансовом счёте № 21 « Основные средства в эксплуатации».

8.9.не числится по бухгалтерскому учёту на балансовом счёте № 1.101.34 « Машины и оборудование » *пурифайер Hotrost V115PUF* в количестве 1 штуки стоимостью *19380,0 рублей*, приобретённый в марте 2020 года , а затем необоснованно списанный по акту (ф.0504230) от 30.06.2020 года № 00000028, как материальные запасы, использованные на нужды учреждения, с отнесением расходов на финансовый результат текущего финансового года (счёт 1.401.20) . Фактически, *пурифайер Hotrost V115PUF установлен в холле бассейна*, расположенном в здании по адресу : ул.Маяковского, д.103Б, что подтверждается актом о списании товарно-материальных запасов от 30.06.2020 года № 3, подписанному теми же членами комиссии,.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции 157н *пурифайер HotrostV115PUF* соответствует критериям признания его объектом основных средств, обладает полезным потенциалом и продолжает выполнять свои функции в процессе его эксплуатации и следовательно, должен быть учтен на балансовом счёте 1.101.34 « Машины и оборудование».

8.10. Неправомерное и несвоевременное отражение в учёте фактов хозяйственной жизни по счетам бухгалтерского учёта материальных запасов, основных средств, непроизведенных активов и расходов по созданию объектов основных средств повлекло за собой представление бухгалтерской (финансовой) отчётности, содержащей искажение показателей, выраженных в денежном измерении, которые привели к искажению информации об активах баланса (ф.0503130) и Приложения к балансу «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по состоянию на 01января 2022г. на *30 719941,38 рублей*, из них:

- по строке 010 баланса «Основные средства» показатель занижен на *759 380,0 рублей* ( отражено в сумме *186 200253,40рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *186 959633,40 рублей ) ;*

- по строке 070 баланса «Непроизведенные активы» показатель завышен на *15 173 685,30рублей* ( отражено в сумме *28 232626,04 рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *13 058940,74рублей).* Искажение показателя составило в размере 53,7%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учёту.

- по строке 080 баланса «Материальные запасы» показатель завышен на *450000,0 рублей*( отражено в сумме *1 953941,96 рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *1 503941,96 рублей) .*Искажение показателя составило в размере 23,0%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учёту.

- по строке 570 баланса «Финансовый результат экономического субъекта» показатель завышен на *309 380,0 рублей* ( отражено в сумме *153 577187,92 рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *153 267807,92 рублей);.*

- по строке 010 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к балансу по счёту 01 «Имущество, полученное в пользование" показатель занижен на *13 893 661,08 рублей* ( отражено в сумме *15 998,0 рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *13 909 659,08 рублей*) ;

- по строке 210 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к балансу по счёту 21 «Основные средства в эксплуатации» показатель занижен на *133 835,0 рублей* ( отражено в сумме *1 881 989,19рублей*, тогда как следовало отразить в сумме *2 015 824,19 рублей ) .*

9. В нарушение части 8 статьи 30, части 13.1. статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ и *пункта 2.3. контракта* оплата МУП «Жилищно-коммунальный сервис» выполненных работ по ремонту асфальтобетонного покрытия на стадионе «Авангард», МКУ «СШ «Спорт» произведена *с нарушением установленного срока, (не более чем в течение 15 рабочих дней) -* 27.11.2019 года в сумме *1 628937,48 рублей.*

10. В нарушение части 8 статьи 30, части 13.1. статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ и *пункта 2.3. контракта* на выполнение работ по ремонту большой и малой чаши бассейна г.Людиново*,* оплата выполненных работ ООО «МИРА» произведена *с нарушением установленного срока, (не более чем в течение 15 рабочих дней) -* 12.10.2020 года в сумме *1180246,38 рублей* и 13.10.2020 года в сумме *376 079,68 рублей.*

11. В нарушение части 6 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 и пункта 6 муниципального контракта МКУ «СШ «Спорт» не приняты меры по истребованию с ООО «МИРА» неустойки за нарушение обязательств по сроку выполнения работ, предусмотренных контрактом.

12.В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 , при наличии показателей на счетах дебиторской и кредиторской задолженности поставщикам, по расчётам за платные услуги и налогам, инвентаризация *обязательств* перед составлением годовой отчётности не проводилась, о чём отмечалось в предыдущем акте проверки от 14.03.2019года, однако, нарушение не устранено и инвентаризация *обязательств* перед составлением годовой отчётности не проводится.

13. В нарушение пункта 6 части 1 статьи 162, статьи 264.1 БК РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 302 Приказа № 157н, расходы на оплату лицензионного договора, заключенного с ООО «Кейсистемс» от 20.12.2021года № КС-4297 на неисключительное (пользовательское) право на использование программы для ЭВМ (Бюджет СМАРТ Про) на период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года в декабре 2021 года в сумме *14 900,0 рублей* неправомерно отнесены в полном объёме на счёт № 1.401.20 «Расходы текущего финансового года», тогда как затраты, относящиеся к следующим отчётным периодам следовало отразить по дебету счёта 1.401.50 «Расходы будущих периодов».

По результатам проверки в адрес директора МКУ «СШ «Спорт» направлено представление об устранении выявленных нарушений.