



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 2

плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения
дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа,
ОГРН 1022303445009, ИНН 2325006263

г. Апшеронск

12 мая 2021 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 95), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 100), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утв. постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235), приказом Финансового управления от 11 марта 2021 года № 7 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа, ОГРН 1022303445009, ИНН 2325006263», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2021 год проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

- проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания;

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период - с 01 января 2019 года по 31 января 2021 года.

Метод контроля: проверка - совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

В ходе проверки использовались следующие документы: муниципальные задания, отчеты по муниципальному заданию, таблицы учета посещаемости и иные документы.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа.

Официальное сокращенное наименование: МКУ ДО ДЮСШ (далее - Учреждение).

ИНН 2325006263.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303445009.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Ленина, 36.

Учреждение создано на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 марта 2017 года № 5208 «О создании муниципального казенного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы путем изменения типа существующего муниципального автономного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы».

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава Учреждения, утвержденного приказом управлением образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 21 ноября 2017 года № 1621/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 03 декабря 2019 года № 47/01-04 назначен Гвоздев Александр Николаевич.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 02 мая 2017 года, 09 января 2020 года).

2. Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки расходования бюджетных средств установлено:

36 714,39 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

27 813,93 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

8 900,46 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды.

81 443,68 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период.

Копии приказов, табелей учета рабочего времени, расчеты, карточки-справки - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-32.

275 руб. - неправомерное расходование бюджетных средств (командировочные расходы).

В соответствии с приказом Учреждения от 14 февраля 2020 года № 15/01-11 «Об участии в Первенстве Южного федерального округа России по дзюдо среди юношей и девушек до 15 лет (2006-2007 гг. рождения)» за счет средств районного бюджета оплачивались командировочные расходы на проживание. Оплата каких-либо других услуг гостиницы кроме проживания не предусмотрена (копии приказа Учреждения, счета, кассовых чеков № 35 от 17 февраля 2020 года, № 53 от 18 февраля 2020 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 33).

10 000,00 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств в октябре 2019 года (профессиональная переподготовка руководителя

Учреждения по программе «Контролер технического состояния автотранспортных средств»):

- за 2019 год автомобиль Учреждения совершил 3 поездки (10, 12, 13 января 2019 года);

- в 2019 году водитель в Учреждении отсутствовал (Иванов А.М. (водитель) уволился в апреле 2019 года после длительного больничного с января 2019 года);

- в феврале 2020 года автомобиль был снят с учета и передан управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район.

3. Контроль за полнотой учета материальных ценностей, ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Составление и исполнение бюджетной сметы

Бюджетная смета на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – бюджетная смета на 2019 год) утверждена своевременно (09 января 2019 года) после доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют бюджетной смете.

В нарушение положений общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (утв. Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н), приказа Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» средства на сумму 2 353 298,52 руб. (изменение показателей бюджетной сметы на 2019 год) указаны в разделе 4 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работам, услуг, осуществляемых получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц».

Бюджетная смета на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - бюджетная смета на 2020 год) утверждена своевременно (31 декабря 2019 года) после доведения в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей соответствуют бюджетной смете.

Случаев несвоевременного размещения/неразмещения бюджетной сметы/изменения показателей бюджетной сметы на сайте bus.gov.ru не установлено.

3.2. Соблюдение порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета

В ходе контроля за соблюдением порядка учета Учреждением бюджетных обязательств установлены факты неоднократного нарушения сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств (сроки установлены приказами Финансового управления от 25 марта 2019 года № 30 и от 31 декабря 2019 года № 95 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений»):

ТАБЛИЦА № 1

№ п/п	Номер контракта	Дата контракта	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	154	23.10.2019	20 000,00	07.11.2019	14.11.2019	5
2	2101/21-19ЮПП	21.01.2019	9 500,00	18.02.2019	05.03.2019	10
3	248	08.11.2019	536 790,75	22.11.2019	16.12.2019	16
4	249	08.11.2019	379 176,93	22.11.2019	24.12.2019	22
5	634	02.09.2019	39 600,00	16.09.2019	10.10.2019	18
6	754	02.12.2019	11 700,00	16.12.2019	20.12.2019	4
7	б/н	19.02.2019	5 500,00	21.03.2019	11.04.2019	15
ИТОГО			1 002 267,68			

3.3. Учет материальных ценностей

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) приходятся в срок и в полном объеме;

- фактов списания ТМЦ с учета без оправдательных документов не установлено.

3.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

В ходе контрольного мероприятия фактов искажения показателей бюджетной отчетности не установлено. Данные бюджетной отчетности соответствуют данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.

4. Контроль за достижение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы установлено невыполнение показателей, характеризующих качество муниципальной услуги в 2020 году.

Сведения о фактическом достижении показателя «Доля детей, осваивающих дополнительные предпрофессиональные программы в организации» по направлению «Игровые виды спорта», характеризующего качество муниципальной услуги, в 2020 году

ТАБЛИЦА № 2

	** Игровые виды спорта	** Всего детей в учреждении
Январь	61	829
Февраль	61	837
Март	61	844
Апрель	61	844
Май	61	844
Июнь	61	844
Июль	61	844
Август	61	844
Сентябрь	60	896
Октябрь	58	951
Ноябрь	58	967
Декабрь	60	985
Среднее за год	60	877
* Доля детей, осваивающих дополнительные предпрофессиональные программы в организации, %	7 (60 человек)	
Утверждено муниципальным заданием на 2020 год, %	10 (88 человек)	

Доля детей, осваивающих дополнительные предпрофессиональные программы в организации с учетом допустимых отклонений	9 (83 человека)
Неисполнение, %	2

* количество детей, осваивающих дополнительные предпрофессиональные программы в организации, разделить на количество детей в учреждении *100

** данные взяты из приказов Учреждения с учетом зачисления/отчисления учащихся.

5. Контроль за выполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019, 2020 годы установлено невыполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

Сведения о фактическом достижении показателя «Количество человеко-часов» по направлению «Игровые виды спорта», характеризующего объем муниципальной услуги, в 2019 году

ТАБЛИЦА № 3

	Уникальный номер реестровой записи	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2019 год, человеко-час	Допустимое отклонение (10%), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа	Не исполнено, человеко-час
Игровые виды спорта	8010120.99.0.ББ54А Н1140000	21 180	2 118	19 062	15 906	3 156

* Данные для расчетов взяты из приказов о зачислении занимающихся, об изменении списочного состава, журналов учета работы, представленных Учреждением

Сведения о фактическом достижении показателя «Количество человеко-часов» по направлению «Игровые виды спорта», характеризующего объем муниципальной услуги, в 2020 году

ТАБЛИЦА № 4

	Уникальный номер реестровой записи	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2019 год, человеко-час	Допустимое отклонение (10 %), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа	Не исполнено, человеко-час
Игровые виды спорта	8010120.9 9.0.ББ54А Н1140000	30 036	3 004	27 032	18 330	8 702

* Данные для расчетов взяты из приказов о зачислении занимающихся, об изменении списочного состава, журналов учета работы, представленных Учреждением

Расчеты исполнения муниципального задания – ПРИЛОЖЕНИЯ № 34, 35.

Неисполнение по игровым видам спорта связано с тем, что при расчете муниципального задания по данному направлению образовательной услуги учитывались группы «Спортивный туризм», тогда как спортивный туризм относится не к игровым видам спорта, а к видам спорта, осуществляемым в природной среде (Приказ Министерства спорта РФ от 12 сентября 2013 года № 730).

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Составление и размещение отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

В ходе проверки соблюдения сроков составления и размещения отчетности по муниципальному заданию за проверяемый период нарушений не установлено.

**7. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99
Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной
системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)**

Учреждением в 2020 году контракты заключены на основании пунктов 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона. По итогам года расчеты осуществлены на 816226, 50 рублей.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену большей части контрактов с приложением коммерческих предложений потенциальных поставщиков к договорам, отсутствовали.

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ООО «Кубаньэкопром», ООО «Лабаротория», ООО «Орхидея»).

Кроме того, на проверку не были предоставлены журналы регистрации запросов коммерческих предложений.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

Фактов нарушения сроков оплаты контрактов, заключенных Учреждением, не установлено.

**8. Соответствия использования поставленного товара, выполненной
работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления
закупки**

Приобретенные в 2020 году рециркуляторы бактерицидные для обеззараживания воздуха «Мегидез» используются Учреждением в соответствии с целями закупки.

9. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 10 295 500,60 руб. .

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 3 483 999,27 руб., в том числе:

36 714,39 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения;
81 443,68 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения;
275,00 руб. - неправомерное расходование бюджетных средств (командировочные расходы);

10 000,00 руб. – неэффективное расходование бюджетных средств;
2 353 298,52 руб. - нарушение положений Приказа 26н, Приказа 85н, Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

1 002 267,68 руб. - нарушение сроков постановки на учет бюджетных обязательств.

Иные нарушения:

Не выполнены показатели, характеризующие количество (игровые виды спорта) и качество муниципальной услуги (доля детей, осваивающих дополнительные предпрофессиональные программы в организации).

Приложения: на *270* л. в 1 экз.

Начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Орлова

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Алб

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Пономарева

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Начальник управления

Чуйко

О.В.Чуйко

Поцукенко 12.05.2021г.
директор Воздев Воздев А.М.