

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка эффективности и целевого использования в 2021-2022г.г.
средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание
Муниципального автономного учреждения "Спортклуб «Кашира»
имени Н.П. Елисеева", соблюдения установленного порядка управления
и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского
округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2021г. № 26рд (с изменениями – распоряжения от 24.05.2022 № 13рд, от 21.09.2022 № 22рд); уведомление о проведении контрольного мероприятия от 28.07.2022г. №141, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от от 28.07.2022г.

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 28.07.2022 № 18рд «О проведении контрольного мероприятия в МАУ «Спортклуб «Кашира» им. Н. П. Елисеева» городского округа Кашира»;

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 03.10.2022 № 24рд «О продлении контрольного мероприятия в МАУ "Спортклуб им. Н. П. Елисеева" городского округа Кашира».

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования в 2021-2022г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения "Спортклуб «Кашира» имени Н.П. Елисеева", соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» проведено контрольной группой в составе:

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель - Илюшина Татьяна Геннадьевна.

Ответственный исполнитель контрольного мероприятия:

Председатель - Илюшина Татьяна Геннадьевна.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева».

Проверяемый период: 2021 год – 1 полугодие 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 августа по 30 ноября 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Недвижимое имущество.

Балансовая стоимость объектов, установленных с нарушением на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» составила 103 089 372 руб. В связи с этим завышен код строки 010 «основные средства (балансовая стоимость),0101» на конец отчетного периода по разделу «деятельность по муниципальному заданию» на сумму 103 089 372 руб. в «Балансе муниципального учреждения», по форме ОКУД 0503730 и существенно искажена бухгалтерская отчетность в части баланса муниципального учреждения за 2021 год, строки 010 на 32%. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

- более чем на 10 процентов, согласно статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Формирование муниципального задания с учетом утвержденных нормативных затрат за 2021 год.

Согласно Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира №2293-па от 01.08.2019г., не предусмотрен порядок реорганизации учреждений.

3. Выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в 2021 году.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов №4 от 31.12.2021г., утвержденным директором МАУ «Спортклуб «Кашира имени Н. П. Елисеева», И.Н. Кручининым, установлено, что по муниципальной услуге «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» плановая профинансированная сумма значительно завышена к фактической сумме по выполнению муниципального задания на сумму 1 253,49 тыс. руб. На основании этого стоимость фактической муниципальной услуги составила:

22509,82 тыс. руб./1858 чел.=12,12 тыс. руб., что не соответствует утвержденной стоимости 12,79 тыс. руб., согласно Постановления Администрации городского округа Кашира №2613-па от 05.08.2022г. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2021 год».

4. Предоставление платных услуг в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года.

4.1. Установлено нарушение требований правового акта - Положения о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира в части соблюдения условий раздела 3 «Порядок распределения доходов от платных услуг (работ) в иной приносящей доход деятельности». Перерасход по плановым и фактическим объемам в части расходов на закупку товаров, работ, услуг составил 17% за 2021 год.

По плановым назначениям - на сумму 1 225 614,79 руб.;

По фактическим назначениям - на сумму 1 074 918,38 руб.

4.2. Установлено нарушение требований правового акта - Положения о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира в части соблюдения условий раздела 3 «Порядок распределения доходов от платных услуг (работ) в иной приносящей доход деятельности». Перерасход по плановым объемам в части расходов на закупку товаров, работ, услуг составил 8,5% за первое полугодие 2022 года.

По плановым назначениям - на сумму 1 200 000,00 руб.

5. Начисление заработной платы в 2021 году в соответствии с законодательством.

5.1. В штатных расписаниях, отсутствуют виды и размеры надбавок, стимулирующих выплат, предусмотренных к начислению в 2021 году сотрудникам организации.

5.2. Нормативный документ, регламентирующий предельную численность работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» с 01.10.2021 года к проверке представлен не был.

5.3. При выборочной проверке установлено ненадлежащее оформление трудовых договоров при нарушении требований ст. 57 ТК РФ, а именно не включив в трудовые договора, предусмотренные ст. 57 ТК РФ обязательные условия.

6. Начисление заработной платы в 1 полугодие 2022 года в соответствии с законодательством.

6.1. Экономия за полугодие 2022 года за счет свободных ставок составила: **1 825 080,48 руб.** (304 180,08 * 6 месяцев). Возможность начисления стимулирующих выплат за указанный период, в соответствии с нормативными документами, а именно штатного расписания на 2022 год и положения о выплатах стимулирующего характера, предусмотрена была в сумме **2 405 744,10 руб.**

Согласно общего свода начисления заработной платы, за счет бюджетных средств, за 1 полугодие 2022 года сумма начислений по стимулирующим выплатам составила **3 987 323,79 руб.** Перерасход по начислению стимулирующих выплат за счет бюджетных средств составил **1 581 579,69 руб.** за 1 полугодие 2022 года.

Установлено нарушение в части требований правовых актов:

- 1) Штатного расписания на 2022 год по бюджетной деятельности;
- 2) Положения по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г.

6.2. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в части суммы средств бюджета, направленных на оплату труда штатной численности работников автономных учреждений сверх утвержденного типового штатного расписания сумму 1 581 579,69 руб.

6.3. Установлено нарушение в части переплаты заработной платы сотруднику и начисления взносов в январе 2022 года в сумме **8 213,93 руб.** в нарушение нормативного документа приказа директора Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №10 от 17.01.2022г. «Об установлении выплаты стимулирующего характера».

7. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

7.1 При проверке Договора №131033-21 от 27.12.2021г. «Оказание услуг населению по проведению занятий в спортивно-оздоровительных группах «Кикбоксинг» (Морозов) установлено, что Исполнитель – физическое лицо Морозов Михаил Сергеевич Инн 501900134482. На сумму 100 000,00 руб., со сроком исполнения декабрь 2022г. Действие договора распространяется на весь период 2022 года. Согласно штатного замещения, представленного к проверке на 31.12.2021г., по вакансиям установлено 18,6 единиц, из них по должности инструктора **4,1** единицы. Согласно штатного замещения, представленного к проверке по состоянию на 01.07.2022г., по вакансиям установлено 18,85 единиц, из них по должности инструктора **4,85** единиц. По данному вопросу установлено неэффективное использование бюджетных средств в части осуществления закупок работ и услуг, в случае, когда предметом таких закупок являются работы и услуги, выполнение (оказание) которых предусмотрено муниципальным заданием на сумму 100 000,00 руб. Однако при получении возражений, от директора МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н.П. Елисеева» исх. №182 от 02.12.2022г., приняты замечания по данному вопросу: *«В соответствии с гражданско-правовым договором от 27.12.2021г. №131033-21 «Оказание услуг населению по проведению занятий в спортивно-оздоровительных группах «Кикбоксинг» (исп. Морозов М.С.) за девять месяцев 2022 г. исполнителю Морозову М.С. оплачено 21 337 руб. 18 коп. В случае заключения с Морозовым М.С. трудового договора на 0,25 ставки, оплата за этот же период составила бы 44 825 руб. 00 коп., бюджетных средств. Экономия денежных средств за десять месяцев текущего года составила 23 487 руб. 82 коп., таким образом, выводы КСП о том, что денежные средства по указанному договору неэффективно использовались, являются неверными. 30.11.2022г. гражданско-правовой договор, между Морозовым М.С. и МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н.П. Елисеева», «Оказание услуг населению по проведению занятий в спортивно-оздоровительных группах «Кикбоксинг» расторгнут».*

7.2. При проверке договоров на возмездное оказание услуг, связанных содержанием катков:

- очистка площадки от снега вручную;
- отсыпка бортиков из снега;
- подливка льда;

- уборка мусора, не представлены заключения по результатам экспертизы выполненных работ в соответствии с 223 ФЗ. Однако на момент составления представления, документы были представлены.

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджетов - 3 нарушения, количество случаев – 3.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 нарушения, количество случаев – 2.

3. Нарушение требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов– 8 нарушений, количество случаев – 8.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия № 6 от 30.11.2022г.
- 3 протокола об административном правонарушении №№ 2, 3, 4 от 23.09.2022г.
- 3 дела об административном правонарушении направлены мировому судье судебного участка №66 Каширского судебного района Московской области (исх. № № 202,203,204 от 23.09.2022г.).
- 1 представление - (№ 7 от 26.12.2022) с количеством требований – 7.
- 1 информационное письмо (исх. № 295 от 26.12.2022г.) с количеством предложений - 5.

Сведения о требованиях, предложениях и рекомендациях, направленные объекту контроля, представлены в виде «Информации о представлениях, предписаниях, информационных письмах и результатах их выполнения по контрольному мероприятию» и размещены в разделе «Результаты деятельности» во вкладке «Информация о проведенных контрольных мероприятиях» за 2022 год в папке «Сведения о принятых по внесенным представлениям и предписаниям решениях и мерах» на странице Контрольно-счетной палаты на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.org/>.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия отсутствуют.

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения акта по результатам контрольного мероприятия от директора МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» поступило возражение на акт - письмо № 182 от 02.12.2022 (вх. №304/1 от 05.12.2022).

В ответ на указанное письмо в адрес директора МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» направлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 289 от 20.12.2022.

Судебные решения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлен 3 протокола об административных правонарушениях Мировому судье судебного участка № 66 Каширского судебного района Московской области «О признаках административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо предоставлению бухгалтерской отчетности». Мировым судьей вынесены решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности. Информация размещена в разделе «Результаты деятельности» во вкладке «О результатах участия в судебных заседаниях по рассмотрению дел об административных правонарушениях» на странице Контрольно-счетной палаты на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.org/>.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена: в Совет депутатов городского округа Кашира, в Каширскую городскую прокуратуру.

Отчет по итогам контрольного мероприятия утвержден решением Совета депутатов городского округа Кашира от 24.01.2023 № 7 и размещен в разделе «Документы» на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.org/>.

Данная информация размещена в разделе «Результаты деятельности» во вкладке «Информация о проведенных контрольных мероприятиях» за 2022 год на странице Контрольно-счетной палаты на сайте администрации городского округа Кашира Московской области <https://kashira.org/> и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru/>.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина

24 января 2023г.