**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 07 июня 2021 года № 117-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 8 Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 23 декабря 2020 года № 1081 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год».
2. Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Ейский район спортивная школа «Рассвет» (далее – Учреждение, СШ «Рассвет» Ейского района).
3. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
4. Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.
5. Срок проведения проверки: с 22 июня 2021 года по 13 августа 2021 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;

проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ);

проверка соблюдения порядка предоставления и расходования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели;

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

проверка порядка поступления и расходования внебюджетных средств;

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверенно средств 24 189 859,00 рублей, в том числе бюджетных средств 23 548 134,00 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 8 от 3 сентября 2021 года, установлено:

- в нарушение приказа Минфина РФ от 31.08.2018г. №186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ № 186н) и приказа начальника отдела по физической культуре и спорту от 27.12.2019 года № 88-О (далее - Порядок № 88-О), в Плане ФХД от 25.12.2019 года отсутствует показатель выплат по расходам на закупки товаров, работ, услуг, который должен быть отражен в строке 2600 Раздела 1 «Поступления и выплаты» Плана;

- в нарушение требований установленных Приложением к Порядку №88-О и Приложением к Приказу 186н План ФХД от 31.03.2020 года утвержден 21.04.2020 года, План ФХД от 30.06.2020 года утвержден 14.07.2020 года, План ФХД от 10.12.2020 года утвержден 11.12.2020 года, План ФХД от 30.12.2020 года утвержден 22.01.2021 года;

- в нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) электронная копия Плана ФХД от 29.12.2020 года, (План ФХД утвержден начальником отдела по физической культуре и спорту 29.12.2020 года) размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением срока 28.01.2021 года (крайний срок 14.01.2020 года);

- в нарушение Приложения 1 к Порядку № 513, утвержденному Постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 05.10.2015 года в муниципальном задании № 929-03-0 Учреждения отсутствует день месяца утверждения муниципального задания, в муниципальном задании № 929-03-01 подпись исполнителя и дата составления. В вязи с тем, что в муниципальном задании № 929-03-0 отсутствует день месяца утверждения, не предоставляется возможным установить срок утверждения муниципального задания;

- в нарушение пункта 15 Приказа № 86н электронные копии муниципальных заданий и электронная копия отчета о выполнении муниципального размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением срока;

-новое штатное расписание с учетом изменений в структуре учреждения (сокращение сторожей) должно быть утверждено с 14 августа 2020 года, фактически утверждено приказом по учреждению только 31 августа 2020 года № 134 О-Д в количестве 49,65 единиц с месячным фондом оплаты труда 920 548,55 рублей;

-в пункте 1 «Общие положения» Положения об оплате труда отсутствует ссылка на постановление администрации муниципального образования Ейский район от 9 июля 2015 года № 381 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений спортивной направленности муниципального образования Ейский район», в соответствии с которым разработано Положение об оплате труда учреждения;

-в нарушение пункта 2.4 Положения об оплате труда Приложение № 1 к Положению об оплате труда «Базовые размеры окладов (должностных окладов) заработной платы и рекомендуемые повышающие коэффициенты к окладам (должностным окладам) заработной платы по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных учреждений дополнительного образования муниципального образования Ейский район» не соответствуют базовым размерам окладов (должностных окладов), установленным постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 30 декабря 2019 года № 1054;

- в Приложении № 2 к коллективному договору Положения об оплате труда работников МБУ МО Ейский район СШ «Рассвет», утвержденном 21 июля 2017 года в пункте 1 и в нарушение пункта 2.4 Положения об оплате труда выявлены идентичные нарушения, указанные в отношении Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 9 января 2017 года № 09 О-Д;

-в нарушение статьи 286 ТК РФ работнику Колесник А.В., как основному работнику – тренеру, ежегодный отпуск на 42 календарных дня приказом от 18 мая 2020 года № 16 л-с предоставлен с 1 июня по 13 июля 2020 года. По внутреннему совмещению Колесник А.В.- инструктору по спорту, ежегодный отпуск на 42 календарных дня приказом от 17 июня 2020 года № 35 л-с предоставлен с 1 июля по 11 августа 2020 года;

-в нарушение приложения № 6 к Положению об оплате труда работнику Дрозд В.Н. приказом о поощрении от 26 октября 2020 года выплачена премия в связи с юбилейной датой 60 лет в размере 10 000 рублей. В результате неправильного применения Положения об оплате труда работнику была выплачена больше материальная помощь на сумму 3 946,0 рублей. Сумма в размере 3 946,00 рублей не может быть взыскана с работника по причине того, что данное нарушение возникло по причине некорректного оформления локального акта Учреждения, а не счетной ошибки;

-работодатель переводит работника на должность, которая отсутствует в штатном расписании учреждения;

- в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона о контрактной системе Р.К. Должиков не имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг до 11.11.2020 года Учреждением фактически не проводилась;

- в нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в 8-ми контрактах (договорах) на сумму 1 283 095,00 рублей не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение требований пункта 1.7 Положения об оказании платных дополнительных услуг изменения, внесенные в Положение об оказании платных услуг не размещены на официальном сайте Учреждения;

- пункт 2.23 Положения об оказании платных дополнительных услуг содержит ссылку на приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» с некорректным номером и датой от 23.12.2010 № 183н вместо 16.12.2010 № 174н;

- в нарушение пункта 167 Приказа Минфина РФ № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» уполномоченными лицами не осуществлялась ежедневная (по завершении рабочего дня и (или на следующий рабочий день) сдача денежных средств субъекту учета (в кассу учреждения либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств);

- в Положении по единой учетной политике для целей бухгалтерского учета для учреждений физической культуры и спорта, утвержденной приказом МКУ «ЦБУ ФС Ейского района» от 27 декабря 2019 года № 39-л в пунктах 1.10 «Учет расчетов с подотчетными лицами и 2.2 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует алгоритм оформления первичных учетных бухгалтерских документов с работниками по суммам, направленных на административно – хозяйственные и прочие расходы для нужд учреждения, компенсированных работникам после их отчета.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Заведующий сектором муниципального

внутреннего финансового контроля

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Н.Д. Липатникова

27.09.2021