|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение № 18**к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»  |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА****«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙС. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ, ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60Revkomissiya2006@mail.ru | ИНН 7509004201КПП 750901001ОГРН 1067538004786 |

«10» апреля 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности муниципального учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Красночикойского района».

Проверенный период: с «01» января 2021 г. по «31» декабря 2022 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1 раздел 3 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 25.01.2023 г. № 01-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Красночикойского района»».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель Калгин Сергей Викторович

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 26.01.2023 г. по 28.02.2023 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 28.02.2023 г. № 02-23/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. В нарушение п. 1.11 Устава МУ ДО «ДЮСШ Красночикойского района» без внесения изменений в лицензию учреждение осуществляет образовательную деятельность в с. Бурсомон (борцовский спортивный зал), с. Малоархангельск (средняя общеобразовательная школа) (замечание акта проверки от 10.12.2018 г. № 22-18/КМ).

2. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела 8 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» (приказ Минфина от 31.12.2016 г. № 256н) инвентаризация активов и обязательств учреждения в 2021 году не проводилась, в том числе при смене материально-ответственных лиц (на день приема – передачи дел), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» (приказ Минфина от 31.12.2016 г. № 256н) при сверке данных главной книги (ф. 0504072) и данных оборотной ведомости по нефинансовым активам (основные средства) по состоянию на 31.12.2022 г. установлены отклонения в сумме 400,0 руб.

4. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Непроизведенные активы», п. 14 Инструкции от 06.12.2010 г. № 162н при сверке данных о кадастровой стоимости земельного участка отраженных бухгалтерском учете с данными отраженными на сайте Росреестра (<https://rosreestr.gov.ru/>) по состоянию на 25.01.2023 г. установлены отклонения в кадастровой стоимости земельного участка в сумме 322613,44 руб.

5. В учреждении выявлена недостача муниципального имущества при смене материально-ответственных лиц по состоянию на 29.08.2022 г. Балансовая стоимость недостающего муниципального имущества составила в сумме 473288,87 руб. (приложение – Акт о передаче имущества, находящегося в оперативном управлении МУ ДО «ДЮСШ» при смене директора, от 29.08.2022 г.).

6. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» и раздела 8 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора» (приказ Минфина от 31.12.2016 г. № 256н) результаты инвентаризации от 29.08.2022 г. в бухгалтерском учете не отражены - недостача муниципального имущества балансовой стоимостью 473288,87 руб.

7. В нарушение п. 3 ст. 265 БК РФ, п. 2 и п. 3.5. Положения «О порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального района «Красночикойский район»» (утв. решением Совета МР от 28.09.2009 г. № 54):

- по состоянию на 27.01.2023 г. собственником муниципального имущества не предприняты меры к взысканию недостачи материальных ценностей выявленной по состоянию на 29.08.2022 г. в сумме 473288,87 руб.;

- за проверяемый период 2021 – 2022 гг. установлено, что собственником муниципального имущества не осуществлялся контроль за наличием и состоянием муниципального имущества.

8. В нарушение ст. 209, ст. 214, ст. 215 Гражданского кодекса РФ на балансе учреждения и в реестре муниципальной собственности учтено имущество, не принадлежащее муниципальному району «Красночикойский район»:

- Мотоцикл ТМЗ-5403-03К (мотороллер), государственный регистрационный знак 2652АА75, 1987 года выпуска, балансовая стоимость 9760,00 руб. (владелец – физическое лицо). Документы на данное транспортное средство в учреждении отсутствуют.

9. В нарушение Гражданского кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федерального закона от 29.12.2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Федерального закона от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и п. 2.6. Устава в учреждении не разработано и не утверждено положение «О предпринимательской деятельности».

10. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.2. и ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание сформировано не в соответствии с основными и дополнительными видами деятельности Учреждения.

11. В нарушение ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ и «Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных образовательных учреждений» расчета нормативных затрат на 2021 – 2022 гг. нет. Оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

12. В нарушение ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ и ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- данные муниципального задания об объемах субсидии на 31.12.2021 года не соответствуют данным бюджетного учета и бюджетной отчетности. Отклонение 1597375,24 руб.;

- данные муниципального задания об объемах субсидии на 31.12.2022 г. не соответствуют данным бюджетного учета и бюджетной отчетности. Отклонение 750469,15 руб.

13. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 13 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (утв. постановлением администрации муниципального района «Красночикойский район» от 28.06.2017 г. № 419) нет годового отчета об исполнении муниципального задания за 2021 год.

14. В нарушение ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 17 приказа Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения» не предоставлены обоснования (расчеты) плановых поступлений и выплат.

15. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» исполнена на 404,74 %. Допустимое отклонение составляет 10,00 % от объема оказанных услуг. По данной услуге выявлено превышение допустимого отклонения в размере 294,74 %. Исходя из данных показателей годового отчета за 2022 год, можно сделать вывод о некачественном формировании показателей, характеризующих объем услуг в муниципальном задании за 2022 год. Произведен расчет показателей характеризующих, объём услуг в муниципальном задании без учета фактически возможного объема услуг, который может предоставить учреждение (с учетом штатной численности работников учреждения, наполнения учебных групп).

16. В нарушение 129 ТК РФ и п. 2.3.6.8. Положения «Об оплате труда» не внесены изменения в тарификационный список, трудовой договор работника и не изменены условия оплаты труда (надбавка за выслугу лет) в связи с изменением стажа работы в учреждении.

17. В нарушение ст. 133 ТК РФ, ст. 139 ТК РФ, п. 16 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922) при исчислении среднего заработка для оплаты отпуска не произведена индексация среднего заработка при повышении в учреждении тарифных ставок, окладов (в том числе повышение МРОТ).

В результате выборочной проверки начисления заработной платы за 2021 г. установлена недоплата в сумме 9337,89 руб.

18. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 21 БК РФ, приказа Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85н неверно отражен вид расходов бюджета в бухгалтерском учете по компенсации расходов работникам учреждения:

- 2021 г. - на сумму 4405,00 руб.;

- 2022 г. – на сумму 5760,00 руб.

19. В нарушение ст. 188 ТК РФ не заключено соглашение о компенсации расходов за использование личного имущества работника, а оплата компенсации произведена:

- 2021 г. - в сумме 4405,0 руб. (компенсация за услуги связи);

- 2022 г. – в сумме 5760,00 руб. (компенсация за услуги связи).

20. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 212 и п. 254 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н, Инструкции от 16.12.2010 г. № 174н на счете 4.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется учет принятых обязательств перед физическими лицами.

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения, указанные в акте проверки от 28.02.2023 г. № 02-23/КМ.

2. Внести изменения в учредительные документы МУ ДО «ДЮСШ Красночикойского района»: Устав, лицензия на осуществление образовательной деятельности.

3. Провести инвентаризацию активов и обязательств учреждения.

4. Взыскать недостачу материальных ценностей с материально-ответственных лиц, выявленную при проведении инвентаризации в соответствии с законодательством РФ.

5. Начислить и выплатить недоплату заработной платы в сумме 9337,89 руб.

6. В связи с допущенными нарушениями законодательства привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо сообщить в ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме в течение одного месяца со дня получения представления.

От руководителя учреждения поступила информация об устранении нарушений в полном объеме.

К дисциплинарной ответственности лица, допустившие нарушения не привлечены, в связи с тем, что на момент исполнения представления они уволены.

«10» апреля 2023 года

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Калгин

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)