

АКТ  
камерального внепланового контрольного мероприятия  
Муниципального учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская  
спортивная школа» муниципального района «Читинский район»  
(МОУ ДОД ДЮСШ МР «Читинский район»)

г. Чита

27 января 2025 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 18 декабря 2024 г. № 43-п.д. «О назначении проведения внепланово контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия – проверка признаков нарушений законодательства Российской Федерации:

- решение суда (исполнительный лист серии ФС №041133469 от 11.09.2023 года, выданный Арбитражным судом Забайкальского края);
- выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждений;
- содержание муниципального имущества.

Контрольное мероприятие проведено председателем Комитета по финансам Логиновой М.А., начальником отдела учета и отчетности Комитета по финансам Косяковой И.И., ведущим специалистом бюджетного отдела Комитета по финансам Юрьевой А.В.

К проведению контрольного мероприятия привлекались – начальник управления ЖКХ администрации муниципального района Филиппов С.А., начальник отдела ЖКХ управления администрации муниципального района «Читинский район» Бородина А.С., начальник дорожного отдела управления администрации муниципального района «Читинский район» Лыков А.Б.

При проведении контрольного мероприятия экспертизы и контрольные действия, встречные проверки (обследования) не проводились.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 22 рабочих дней с 23 декабря 2024 года по 24 января 2025 года.

Контрольное мероприятие не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 0 дней.

Проверяемый период: 2022год - текущий период 2024 года.

#### 1. Общие сведения об объекте контроля

МОУ ДОД ДЮСШ МР «Читинский район» создан с правами юридического лица 25 апреля 2002 года на основании Постановления главы муниципального образования «Читинский район» №169 от 11 марта 2002 года «Об открытии муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа муниципального района «Читинский район», в соответствии с Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» №2871 от 25 декабря 2015 года учреждение переименовано в «Муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» муниципального района «Читинский район»».

Полное наименование: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» муниципального района «Читинский район»

Сокращенное наименование: МОУ ДО ДЮСШ МР «Читинский район» (далее по тексту – «учреждение»)

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027500844304 от 23 апреля 2002 года.

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Забайкальскому краю, присвоены ИНН 7524011122, КПП 752401001.

Юридический адрес: 672521, Забайкальский край, с.п.Домнинское, с.Домна, ул.Школьная, д.50.

Вид деятельности – образование дополнительное детей и взрослых.

Вышестоящий орган:

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальный район «Читинский район» Забайкальского края. Учреждение находится в ведомственном подчинении Комитета образования администрации муниципального района «Читинский район».

Тип - организация дополнительного образования, тип учреждения - бюджетное.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:  
с правом первой подписи:

- директор Слепнева Светлана Валерьевна (в должности с 24 августа 2011 г. (назначена на должность приказом Комитета образования муниципального района «Читинский район» №149-к от 24.08.2011 года) по настоящее время (восстановлена в должности с 1 августа 2022 года, приказ Комитета образования №188-к от 01.08.2022 года);

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Шнаркина Юлия Сергеевна (в должности с 02 октября 2017 года приказом учреждения от 02.10.2017 года №148-к принята на должность с условием приема – внешнее совместительство, на основании приказа учреждения от 01 июля 2021 года №41-к занимаемая должность считается основной);

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом муниципального учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» муниципального района «Читинский район», утвержденным постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 28 мая 2021 года №59-НПА.

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением Собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

По обязательствам учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое в соответствии с абзацем первым настоящего пункта может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет собственник имущества учреждения.

Учреждение обязано нести ответственность в соответствии с законодательством РФ за нарушение договорных, расчетных обязательств, за нарушение правил финансово-хозяйственной деятельности, установленных законодательством РФ.

Целью деятельности учреждения являются развитие мотивации детей, подростков и молодежи к всестороннему удовлетворению физкультурно-оздоровительных и спортивных потребностей, подготовка спортивного резерва, открытие оздоровительных лагерей и прочее. Учреждение имеет лицензию. Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность.

Управление учреждением строится на принципах единогласия и коллегиальности. Коллегиальными органами управления учреждением являются общее собрание работников, совет учреждения, педагогический совет. Общее собрание работников наделено полномочием по выбору членов совета, заслушивание годового отчета, определение основных направлений развития учреждения, рассмотрение иных вопросов. Совет учреждения уполномочен на рассмотрение предложений по внесению изменений в устав, утверждение планов хозяйственного развития, рассмотрение вопросов вынесенных на обсуждение директором или иным коллегиальным органом учреждения.

Непосредственное управление деятельность осуществляет директор. Директор без доверенности действует от имени учреждения, в том числе представляет его интересы и совершает сделки от его имени, руководит образовательной, научной, хозяйственной и финансовой деятельностью учреждения, обеспечивает исполнение решений общего совета, совета учреждения, педагогического совета и прочее.

(Приложение № 1 копии: Приказ Комитета по финансам от 18 декабря 2024 года №43-п.д., Устав муниципального учреждения, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, Свидетельство о постановке на учет,

выписка с сайта о учреждении, выписка из приказа Комитета образования от 24.08.2011 года №149-к, Приказ Комитета образования от 01.08.2022 года №188-к, Приказ учреждения от 02.10.2017 года №148-к, от 1 июля 2021 года №41-к).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Начисление и выплата заработной платы сотрудникам учреждения.

Первичные учётные документы по оплате труда подтверждают совершенные факты хозяйственной жизни (п. 1 ст. 9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В предоставленных учреждением к проверке документах отсутствует положения по оплате труда учреждения, журналы учета приказов по личному составу, расчетные ведомости предоставлены в не сброшуркованом и не пронумерованном виде, приказов о назначении ответственного за ведение табелей учета рабочего времени не предоставлено, приказов об утверждении формы расчетного листа и журнала выдачи расчетных листов работников не предоставлено, в предоставленных папках по банку не имеется реестров на выплату с указанием сотрудников и сумм зачислений, предоставленные приказы по сотрудникам (оригиналы и копии в не сброшуркованом виде, не прошиты и не имеют подписей сотрудников ознакомлении .

*В нарушение п.1 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по предоставленным первичным документам по оплате труда подтвердить правильность начисления и оплаты труда сотрудникам, факт хозяйственной жизни не предоставлено возможным.*

9 января 2025 года совершена проверка нахождения сотрудников на рабочих местах в период с 14.00 часов до 15.15 часов по адресу: г.Чита ул.Ингодинская, 60. В момент проверки кабинеты, занимаемые учреждением находились закрытыми, сотрудники учреждения отсутствовали, из пояснений директора следует о работе в этот день троих сотрудников дистанционно, один сотрудник находился в больнице, пять сотрудников (включая директора) находились на выезде совместно с директором (приложение №2).

17 января 2025 года совершена проверка нахождения сотрудников на территории лагеря «Огонек» в период с 11.35 часов до 12.05 часов. О данной проверке директор был предупрежден 16 января 2025 года. В момент проверки ворота в лагерь были закрыты на замок, вход на территорию осуществить не смогли, путем обхода территории по периметру сторожа или иных сотрудников не выявлено. При возвращении с территории лагеря на обочине дороги стояла женщина, женщину подвезли по ее просьбе до п.Новокучинск, в разговоре она сообщила что зовут ее Татьяна Николаевна и возвращается домой после смены дежурства в лагере. Из пояснения директора учреждения следует – 17 января 2025 года с 9.00 часов до 9.00 часов 18 января 2025 года на территории лагеря «Огонек» работает сторож-вахтер Коновалова Татьяна Николаевна (приложение №3).

*Указанные факты указывают на отсутствие контроля и учета рабочего времени сотрудниками учреждений на уровне руководства учреждения и коллегиального органа, а так-же учредителя данного учреждения.*

Установлен факт заключения трудовых договоров директором учреждения с близкими родственниками – мужем Слепневым Дмитрием Сергеевичем (в должности (согласно табеля использования рабочего времени – октябрь 2024 года) заместителя по АХЧ, механиком и сторожем) и дочерью Слепневой Ириной Дмитриевной (согласно табеля октября 2024 года) является инструктором-методистом. Из пояснения директора сообщено о согласовании назначения данных лиц с Комитетом образования района, документов о согласовании не предоставлено (приложение №4).

*В нарушение статьи 10 «Конфликт интересов» Федерального закона от 25 декабря 2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции» допущена ситуация при которой личная заинтересованность, т.е. возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, указанным в части 1 настоящей статьи, и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми лицо, указанное в части 1 настоящей статьи, и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями, замещающим должность директора Слепневой С.В., замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на*

*наадлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий) нарушено, меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов не приняты.*

В рамках установленных бюджетных полномочий учреждение должно исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) и выявлено:

- предоставленное к проверке штатное расписание учреждения, утвержденное приказом №10-ОД от 01.09.2024 года предусматривает 51,5 шт. единиц (приложение №5). В связи с отсутствием утвержденных требований для детских спортивных школ на уровне муниципального района «Читинский район», при контроле использован Приказ Министерства спорта Российской Федерации от 30 октября 2015 года №999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ» ( в редакции №325 от 17.05.2023 года) (приложение №6). Согласно данных требований проведен анализ и выявлено:

Наименование должности	Утверждено по приказу №10-ОД от 01.09.2024 года	Предельно установлено требованием Приказа Министерства спорта	Разница, кол-во штатных единиц	Сумма затрат в месяц (руб.) согласно штатного расписания
1	2	3	4	5
Заместитель	3	2	1	54104,63*1,302=70444,23
Заведующий комплексом	2	0	2	33040,00*2*1,302=86036,16
Тренер-преподаватель	16 или 288 часов	Согласно тарификации 288 часов		
Методист-инструктор	3 (в тарификации 3,47 ед.)	1 на 6 тренеров	0,81	47471,25*0,81*1,302=50064,12
делопроизводитель	1	0	1	33040,0*1,302=43018,08
механик	1	0	1	33040,0*1,302=43018,08
водитель	1	0	1	29958,37*1,302=39005,79
ИТОГО			6,81	331586,46

Не соответствие штатного расписания нормативам директор пояснил принятием данного расписания в 2011 году и предположительно утвержденным Учредителем при открытии школы (приложение №7), однако приказа Комитета образования либо Администрации района об утверждении штатного расписания не предоставлено.

Проведен анализ наполняемости групп и тарификационного списка на 01.09.2024 года установлено:

ФИО тренера	Вид спорта	Кол-во часов	Расписание занятий, место проведения, списочный состав приложен	Примечание
Надина Анна Вячеславовна	Юный спортивный судья	18	дистант	Занятия проводят дистанционно, дисциплина в пояснении не указана, согласно Положения о спортивных судьях (утверждено приказом Минспорта РФ от 28.02.2017 года (приложение №8), присваивается кандидату в возрасте от 14 до 16 лет, требований к сдаче квалификационных экзаменов не предусмотрено, срок действия данной категории истекает при достижении возраста 16 лет
Савин Геннадий Александрович	Баскетбол	12	Борзинский район	Проводит секции по баскетболу на территории пгт.Шерловая Гора Борзинского района и согласно

				информации, полученной в рамках контроля работает тренером по баскетболу от спортивной школы олимпийского резерва г.Читы (приложение №№9,10)
Муратова Юлия Владимировна	Баскетбол	6		Списочный состав не предоставлен, место занятий не определено, договоров с родителями не предоставлено, работник уволен 24.12.2024 года приказом №65-к,(приложение №11), обучающиеся к тренерам не прикреплены.
Игнатьев Денис Александрович	Баскетбол	12	Пгт.Новокручининск	Частично договора с родителями имеются
Большаков Сергей Борисович	Волейбол	6	С.Шишкино	Частично договора с родителями имеются, согласно «Навигатора» в МОУ СОШ с.Бургень дисциплина – «баскетбол» (приложение №13)
Замкова Юлия Александровна	Футбол	28	С.Домна	Частично договора с родителями имеются
Ивлев Александр Михайлович	Футбол	26	С.Домна	Частично договора с родителями имеются
Плохотниченко Дмитрий Александрович	Футбол	18	Пгт.Новокручининск	Частично договора с родителями имеются
Паламов Борис Цибенжапович Колотовкин Даниил Викторович	Единоборства Бокс	16	Пгт.Новокручининск/ пгт.Атамановка	Уволен (приказ от 16.11.2024 года №51-к (приложение №12), принят на работу Колотовкин Д.В. приказ №46-к от 7.10.2024 года, №54-к от 16.11.2024 года (приложение №13)
Бутыльская Мария Вадимовна	Сп.аэробика	18	Г.Чита	Частично договора с родителями имеются, место занятий зона гравитации, г.чита ул.Смоленская,39. «Зона гравитации» находится по адресу г.Чита ул.Журавleva,2 и согласно данных по данному адресу – зарегистрировано 54 компаний и спортивных залов не имеется (приложение №14.)
Фильчагина Диана Алексеевна	Сп.аэробика	18	Г.Чита	Частично договора с родителями имеются, место занятий зона гравитации, г.чита ул.Смоленская,39. «Зона гравитации» находится по адресу г.Чита ул.Журавleva,2 и согласно данных по данному адресу – зарегистрировано 54 компаний и спортивных залов не имеется (приложение №14.)
Титаренко Евгения Евгеньевна	Сп.аэробика	36	Г.Чита	Частично договора с родителями имеются, место занятий зона гравитации, г.чита ул.Смоленская,39. «Зона гравитации» находится по адресу г.Чита ул.Журавleva,2 и согласно данных по данному адресу – зарегистрировано 54 компаний и спортивных залов не имеется (приложение №14.)
Балыбердин Юрий	Бокс	36	Пгт.Атамановка	Частично договора с родителями

Геннадьевич				имеются,
Карымов Сагид Зиятдинович	Бокс	20	СОШ с.Смоленка	Частично договора с родителями имеются,
Атавин Андрей Владимирович	хоккей	14	Пгт.Атамановка	Частично договора с родителями имеются
Максимов Андрей Николаевич	Баскетбол, волейбол	12	Пгт.Новокручининск	Частично договора с родителями имеются
ИТОГО		288		

Учреждение проводит образовательную деятельность на объектах, полученных в оперативное управление:

- 1.Спортивный зал с.Домна;
- 2.Стадион «Авангард» и хоккейная коробка пгт.Атамановка, однако на учете числится «Раздевальня» пгт.Атамановка балансовой стоимостью 8121,00 рублей
- 3.Спортивный зал «Оленгуй» пгт.Новокручининск.
- 4.ДОЛ «Огонек» с.Маккавеево.

В СОШ Шишкино и СОШ Шерловогорская №47,№42 договора о предоставлении помещений не предоставлены.

По предоставленному помещению в СОШ Смоленка №1 директором сообщено о договорный отношениях между директором школы и тренером Фильчагиной Д.А. с оплатой по договору (приложение №15).

Указанный директором адрес по оказанию услуг тренерами спортивной аэробики «зона гравитации» по адресу г.Чита ул.Журавleva,2 не нашло подтверждения, официально «Зона гравитации» по данному адресу не зарегистрирована.

Предоставлен договор о сотрудничестве и совместном использовании помещений спортивных объектов от 2023 года №б/н с президентом РОО Бутыльской М.В. по адресу г.Чита ул.Смоленская,39 площадью 300 кв.м., оплата по данному договору не предполагается (приложение №16).

Представленные договора с законными представителями детей не включают ежемесячную оплату. В предоставленных на контроль договорах заполняются не все реквизиты родителя, имеются случаи не верных отражений данных (примеру - договор с Лукашевым Александром Иосифовичем на обучение Лукашева Егора 06.04.2021 года рождения, заключен 01.09.2021 года, фактически ребенок посещает отделение «хоккей», в договоре указан «футбол», отсутствует адрес проживания семьи, нет контактов для связи с представителями ребенка (приложение №17). Указанные нарушения позволяют сделать вывод об отсутствии системности в работе с договорами, отсутствии лиц отвечающих за заключение, своевременное внесение изменений и дополнений, расторжений и хранение данных договоров.

Учитывая вышеизложенное, дисциплина «юный спортивный судья» 18 часов, «баскетбол» пгт.Шерловая Гора 12 часов, «баскетбол» тренер Муратова Ю.В. 6 часов, спортивная аэробика «Зона гравитации» 16,5 часов, всего 52,5 часа или 2,916 шт. единиц не нашли подтверждения фактического оказания услуг детям, подросткам и молодежи района. Сумма затрат в месяц составляет согласно штатного расписания 178654,34 рублей ( $46340,87*2,916*1,302=178654,34$ )

В соответствии с приказом Рособрнадзора от 04.08.2023 года №1493 на сайте размещен список педагогического состава в количестве 16 педагогов, в том числе заявлена дисциплина – волейбол, тренер Санданова Жаргалма Найдановна (в расчетных ведомостях за период сентябрь-ноябрь 2024 года данный тренер отсутствует), в списке отсутствует тренер Надина Анна Вячеславовна (однако начисление заработной платы и оплата заработной платы производятся). Состав педагогических работников имеет высшее профессиональное образование только 8 человек. Педагоги, имеющие учченую степень и звание, а так-же прошедшие профессиональную переподготовку либо повышение квалификации отсутствуют (приложение №18).

На сайте «навигатор дополнительного образования» предложен вид спорта – баскетбол, тренера Савин Г.А., Максимов А.Н., Игнатьев Д.А. , однако Муратова Ю.Б., Большаков С.Б. отсутствуют (приложение №13). Адрес регистрации учреждения заявлен на сайте Читинского района,

пгт.Новокручининский, ул.Комсомольская,7 стр.1, с.Бургень МОУ СОШ с.Бургень, Борзинский район пгт Шерловая гора.

По результатам работы на 2024 год проведен анализ деятельности по виду спорта «баскетбол» с учетом данных «навигатора» и выявлено:

Проведя анализ видов спорта, предоставленных на территории Забайкальского края установлено наличие следующих дисциплин -велосипедный спорт, дзюдо, настольный теннис, самбо, стрельба из лука, вольная борьба. К сожалению на территории района данные виды спорта не развиваются. Так-же в муниципальных районах края преподают тренеры ГБУ СШОР по биатлону Забайкальского края (г.Сретенск, пгт. Кокуй, с.Шелопугино, г.Хилок, г.Петровск Забайкальский, г.Могоча и иные (приложение №9 ), однако на территории района обучение данному виду спорта не проводится.

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Данные факты позволяют сделать вывод - поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств, а так-же учреждение могло достигнуть лучшего результата.

*В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением допущено неэффективное использование средств ежемесячно составило за период с 1 сентября 2024 года по 31 декабря 2024 года 2040963,20 рублей ( 510240,80 рублей в месяц (178654,34 рубльей+331586,46).*

## 2. Содержание муниципального имущества.

На основании Приказа Комитета образования муниципального района «Читинский район» №847 от 05.12.2024 года, Приказом МУ ДО ДЮСШ МР «Читинский район» №15-ОД от 13.12.2024 года проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов (приложение №19), на контроль предоставлены инвентаризационные описи:

- инвентаризационная опись по форме №0317004 от 24.12.2024 года товарно-материальных ценностей (приложение №20), согласно данного документа материально-ответственным лицом за сохранность является директор Слепнева С.В., в наличии 157 наименований, количество 5271,54 единиц, на фактическую сумму 1520382,77 рублей, члены комиссии недостач, излишков не выявили.

Проведена выборочная проверка наличия имущества без осмотра, выезд на осмотр 17 января 2025 года совершен на территорию лагеря, доступ комиссии не обеспечен:

Порядковый номер по описи и номер номенклатурный	Наименование	Цена за ед.	Количество согласно описи	Фактическое нахождения на момент проверки (согласно пояснений директора)
26 105.34/00000000372	Кирпич	20,67	1500 шт	На территории лагеря
117 105.35/00000000026	Стабилизатор напольный титан	12879,00	1 шт	На территории лагеря
96 105.35/000000001363	Подушка	1000,00	130 шт	На территории лагеря
97 105.35/000000001120	Покрывало гобелен 150*200	600,00	150 шт.	На территории лагеря
4 105.36/00000000000852	Бумага	365,00	30 шт.	В здании по адресу г.Чита, ул.Ингодинская,60

-- инвентаризационная опись по форме №0504087 от 23.12.2024 года по объектам нефинансовых активов (приложение №21), согласно данного документа материально-ответственным лицом за сохранность является директор Слепнева С.В., в наличии 263 наименований, количество 875 единиц, на фактическую сумму 6599946,86 рублей, члены комиссии недостач, излишков не выявили.

Проведена выборочная проверка наличия имущества без осмотра, выезд на осмотр 17 января 2025 года совершен на территорию лагеря, доступ комиссии не обеспечен:

Порядковый номер по описи и номер номенклатурный	Наименование	Цена за ед.	Количество согласно описи	Фактическое нахождения на момент проверки (согласно пояснений директора)
9 000000000007	Здание спортзала	1905855,00	1	С.Домна
13 000000000144	Буровая скважина №81	4968,00	1	На территории лагеря
122 00000000000100	Насос	32500,00	1	На территории лагеря
123 00000000000370	Насосная станция AVTO QB70 (г/ф-24л)	13771,00	1	На территории лагеря
124 00000000000255	Насосная станция Джилекс Джабма 50/28 Ч-14	6650,00	1	На территории лагеря
125 00000000000246	Насосная станция Парма СН-800Ч (800Вт, 38м, 55л/мин)	6598,00	1	На территории лагеря
126 00000000000379	Насосная станция адаптивная Акваробот	15021,58	1	На территории лагеря
172 00000000000011	Узел учета	43556,00	1	На территории лагеря
203 0000000000009	Автобус УАЗ-220694	315000,00	1	На территории лагеря
198 0000000000000	Электростанция бензиновая Varteg G2500	22400.00	1	На территории лагеря

Установлено – автобус УАЗ-220694 гос номер Е909кР75 (кузов 22060080205406, двигатель №80304292, vin 22069480440126, модель 2206, модельный год 2008, тип – минивэн, производитель ООО Ульяновский Автомобильный завод), цвет белая ночь находится под ограничением запрета регистрационных действий. Основание ограничений – документ 313149144/7536 от 09.08.2023, Шляхта Светлана Иннокентьевна, 9869903/23/75036-ИП согласно данных Автобио (приложение №22).

На территории лагеря «Огонек» имеется автомобиль УАЗ 32206904 рег.номер Е581НЕ75 (вин XTT22069030038485).

Директор пояснила – автомобиль УАЗ рег.номер Е581НЕ75 на основании Постановления администрации муниципального района «Читинский район» №3947 от 12 ноября 2012 года списан с учета, снять с учета в ГИБДД.

Автобус УАЗ-220694 гос номер Е909кР75 не используется, водитель работает на личном транспорте, по снятию ограничений обращались в Комитет образования (приложение №23).

В течении января-ноября 2024 года было приобретено горюче-смазочных материалов – бензин АИ-92, АИ-95 в количестве 1921,2 литра на сумму 106405,20 рублей

Месяц	Кол-во, л. АИ-92	Сумма, руб.	Кол-во, л. АИ-95	Сумма, руб.
январь	0			
февраль	89,78	5045,64		
март	128,92	7200,31		

апрель	135,00	7543,20		
май	250,0	13775,50		
июнь	232,5	12810,85	10,0	596,00
июль	325	17899,5	20,0	1192,00
август	325,00	18003,70		
сентябрь	130,00	7166,60		
октябрь	145,00	8053,30		
ноябрь	130,00	7118,60		
	1891,2	104617,2	30,0	1788,00

Данный анализ показал - ежедневно в 2024 году использование ГСМ учреждением осуществлялось в объеме около 7 литров, оплата осуществлялась за счет приносящей доход деятельности в сумме 105000,00 рублей.

В балансе муниципального учреждения (форма №0503730) по состоянию на 1 января 2022 года числились активы в сумме 2200672,11 рублей, по состоянию на 1 января 2023 года числились активы в сумме 2043185,82 рублей (приложение №24).

Содержание муниципального имущества, входящего в состав активов учреждения, из бюджета муниципального района «Читинский район», а также за счет приносящей доход деятельности осуществляется финансирование. Муниципальное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа муниципального района «Читинский район» является бюджетным учреждением, участником бюджетного процесса. Лимиты бюджетных обязательств данному учреждению определены (согласно форм 0503737,0503738) в сумме:

Период	Лицевой счет	Доведено лимитов на вид 240, Сумма, рублей	Утверждено планом-графиком, сумма, руб. (приложение №25)	Не учтено в плане-графике, руб.
2022 год	Субсидия на выполнение задания	2905964,89	3404487,59	2759862,13
	Субсидии на иные цели	1698000,00		
	Собственные доходы	1560384,83		
2023 год	Субсидия на выполнение задания	4268429,34	3467477,50	5817729,88
	Субсидии на иные цели	2608540,00		
	Собственные доходы	2408238,04		
2024 год	Субсидия на выполнение задания	6034212,82	6619620,03	8228300,43
	Субсидии на иные цели	4992230,00		
	Собственные доходы	3821477,64		

*В нарушение ст.16 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе...» в планы-графики за проверяемый период не включено 16805892,44 рублей. Данные лимиты бюджетных обязательств исполнены на оплату закупок, не предусмотренных планом графиком, размещенным в ЕИС. Нарушено законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок, КолП РФ Статья 7.29.3.*

По результатам контроля выявлено - в Арбитражном суде Забайкальского края принято к рассмотрению дело №А78-10341/2024 (приложение №26) по понуждению оплаты договоров на выполнение работ, заключенные руководителем учреждения в нарушение законодательства с отсутствием лимитов бюджетных обязательств, не учтенных в плане-графике закупок, частично оплаченные в 2024 году из средств бюджета района:

Наименование	Реквизиты	Сумма, руб.	Срок выполнения работ	Примечание
Договор				
	№66-эр от 24.03.2023 года	337583,00	24.03.2023-24.04.2023 года	Оплачен в полном объеме (ЗКР №155)

				от 02.04.24 г. ЗКР №250 от 17.05.2024 г., ЗКР №608 от 02.09.24, ЗКР №710 от 8.10.24 г. в рамках исп.листа ФС№041133469 от 11.09.2023 года (приложение №25),
	№60-эр от 11.07.2023 года	486113,80	Данные согласно дело №А78-10341/2024	
	№62-эр от 30.05.2023 года		Данные согласно дело №А78-10341/2024	
Пени, судебные расходы		10000,00	Данные дело №А78-10341/2024	
Пени, судебные расходы		По день фактического исполнения обязательств с 20.09.2024 года	Данные дело №А78-7668/23	
Итого	823696,80			

На данный момент в Арбитражном суде Забайкальского края продолжает рассматриваться данное дело. Учреждением заявлено намерение заключения мирового соглашения, однако предъявленный договор в иске №66-эр от 24.03.2023 года оплачен учреждением в полном объеме.

Для бюджетных учреждений операции в отношении имущества, стоимость которого составляет больше 10% стоимости активов, находящихся на балансе организации, считаются крупной сделкой, уставом учреждения не определен меньший размер. Стоимость активов на начало 2023 года составляла 2043185,82 рублей (приложение №24), максимальная сумма для заключения договоров без согласования на заключение договоров составлял 2043185,58 рублей. Согласно части 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сделки свыше данной суммы, связанные с распоряжением денежными средствами, являются крупными сделками, совершение которых возможно только с согласия соответствующего органа. Учреждение заключило договора в отсутствие согласования, нарушив п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 года №537.

В ответе Комитета образования от 23.12.2024 года исх.№915 сообщается об отсутствии решений об одобрении крупных сделок, выданных учреждению (приложение №27).

В нарушение ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.23 Федерального стандарта №256н, расходы на проведение ремонта основных средств не подтверждены актами о выявленных дефектах оборудования, актами осмотра основных средств. В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком экспертиза выполненных работ не проводилась.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение Устава учреждения и законодательства в учреждении отсутствует управление учреждением, коллегиальный орган не сформирован, руководитель принимает единоличные решения по заключению договоров в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (права на заключение) и без согласования совершения крупной сделки, не проводится надлежащая защита интересов учреждения в суде, допущено нарушение договорных, расчетных обязательств, приводящее к дополнительным расходам бюджета по оплате пеней, судебных расходов и повторному предъявлению подрядной организацией оплаченных ранее работ.

Учитывая вышеизложенное, директор учреждения единолично без согласования совершения учреждением крупных сделок, в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, без утвержденного перспективного плана развития учреждения заключила указанные выше договора, а так-же единолично приняла выполненные работы. Данные нарушения являются основанием для признания сделки недействительной в соответствии со ст.173.1 Гражданского кодекса РФ.

Согласно ст.173.1 ГК РФ сделка, совершенная без согласия третьего лица, необходимость получения которого предусмотрена законом, является споримой. Она может быть признана недействительной по иску такого лица или иных лиц, указанных в законе.

Руководитель учреждения допустила неправомерными действия, противоречащие требованиям правовых норм на сумму 823696,80 рублей.

### 3. Решение суда (исполнительный лист серии ФС№041133469 от 11.09.2023 года).

Арбитражным судом Забайкальского края вынесено решение, выдан исполнительный лист серии ФС№041133469 от 11.09.2023 года (приложение №28):

Наименование	Реквизиты	Сумма,руб.	Срок выполнения работ	Примечание
Договор	№65-эр от 18.01.2023 года	595863,00	18.01.2023-20.02.2023 года	На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№66-эр от 24.03.2023 года	337583,00	24.03.2023-24.04.2023 года	На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№67-эр от 14.03.2023 года	577099,00	14.03.2023-14.04.2023 года	На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№93-эр от 09.09.2022 года	24947,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
Пени, судебные расходы		512273,64		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
Итого		2047765,64		

В ходе проверки выявлены аналогичные исполнительные листы серии ФС №035618862 от 20.12.2022 года и серии ФС№041129799 от 16.05.2023 года:

Наименование	Реквизиты	Сумма,руб.	Примечание	Замечания по результатам выполнения работ
Договор	№56-эр от 25.05.2022 года	315492,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№57-эр от 30.05.2022 года	340416,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№58-эр от 03.06.2022 года	139378,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№63-эр от 23.08.2022 года	587905,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
	№64-эр от 30.08.2022 года	599921,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)

Пени, судебные расходы	ФС №035618862	25906,00		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
Пени, судебные расходы	ФС№041129799	237333,30		На данный момент оплачены в полном объеме (приложение №25)
Итого		2246351,30		

В балансе муниципального учреждения (форма №0503730) по состоянию на 1 января 2022 года числились активы в сумме 2200672,11 рублей, по состоянию на 1 января 2023 года числились активы в сумме 2043185,82 рублей (приложение №24), предел на заключение договоров без согласования составлял в 2022 году 220067,21 рублей, в 2023 году 204318,58 рублей. Согласно части 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сделки свыше данной суммы, связанные с распоряжением денежными средствами, являются крупными сделками, совершение которых возможно только с согласия соответствующего органа. Учреждение заключило договора в отсутствие согласования, нарушив п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 года №537.

В ответе Комитета образования от 23.12.2024 года исх.№915 сообщается об отсутствии решений об одобрении крупных сделок, выданных учреждению (приложение №27).

В нарушение ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.23 Федерального стандарта №256н, расходы на проведение ремонта основных средств не подтверждены актами о выявленных дефектах оборудования, актами осмотра основных средств. В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком экспертиза выполненных работ не проводилась.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение Устава учреждения и законодательства в учреждении отсутствует управление учреждением, коллегиальный орган не сформирован, руководитель принимает единоличные решения по заключению договоров в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (права на заключение) и без согласования совершения крупной сделки. Допущено нарушение договорных, расчетных обязательств, приводящее к дополнительным расходам бюджета по оплате пеней, судебных расходов и повторному предъявлению подрядной организацией оплаченных ранее работ.

*Учитывая вышеизложенное, директор учреждения единолично без согласования совершения учреждением крупных сделок, в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, без утвержденного перспективного плана развития учреждения заключила указанные выше договора, а так-же единолично приняла выполненные работы. Данные нарушения являются основанием для признания сделки недействительной в соответствии со ст.173.1 Гражданского кодекса РФ.*

Согласно ст.173.1 ГК РФ сделка, совершенная без согласия третьего лица, необходимость получения которого предусмотрена законом, является споримой. Она может быть признана недействительной по иску такого лица или иных лиц, указанных в законе.

Руководитель учреждения допустила неправомерными действия, противоречащие требованиям правовых норм на сумму 4294116,94 рублей.

Учреждение предоставило дефектные акты от 28 января 2022 года, составленные членами комиссии и утвержденные и.о.директора Ю.Г.Балыбердиным. В связи с выявлением вышеуказанных одиннадцати договоров, заключенных на проведение ремонта электропроводки в период 2022-2023 года на сумму 4004717,80 рублей без проведения конкурсного отбора с ООО «Электробезопасность плюс» проведение визуального осмотра проведенных работ не проводили в связи с необходимостью привлечения специализированной организации с оценкой фактической стоимости.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

К акту контрольного мероприятия приложены 28 приложений, подтверждающих нарушения.

## Результаты контрольного мероприятия:

По результатам камерального внепланового контрольного мероприятия Муниципального учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» муниципального района «Читинский район» (МОУ ДОД ДЮСШ МР «Читинский район») выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.1 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предоставленные первичные документы по оплате труда не подтвердили факт хозяйственной жизни. Отсутствует контроль и учет рабочего времени сотрудниками учреждений на уровне руководства учреждения и коллегиального органа, а так-же учредителя данного учреждения. Имеющееся в пользовании имущество не оформлено, в учете не отражено.

2. В нарушение ст.10 Федерального закона от 25 декабря 2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции» в прямом подчинении руководителя Слепневой С.В. работает муж Слепнев Дмитрий Сергеевич и дочь Слепнева Ирина Дмитриевна, допущена ситуация при которой личная заинтересованность, т.е. возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей, замещающим должность директора Слепневой С.В., замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий) нарушено, меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов не приняты.

3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением допущено неэффективное использование средств за период с 1 сентября 2024 года по 31 декабря 2024 года 2030102,76 рублей и продолжают исполняться неэффективные расходы ежемесячно в сумме 507525,69 рублей в месяц (175939,23 + 331586,46).

4. В нарушение ст.16 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе...» в планы-графики за проверяемый период не включено 16805892,44 рублей. Лимиты бюджетных обязательств исполнены на оплату договоров, не предусмотренные планом графиком, размещенным в ЕИС.

5. Учреждение заключило договора в отсутствие согласования, нарушив п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 года №537. В нарушение ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.23 Федерального стандарта №256н, расходы на проведение ремонта основных средств не подтверждены актами о выявленных дефектах оборудования, актами осмотра основных средств. В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком экспертиза выполненных работ не проводилась. В нарушение требований Устава учреждения и законодательства в учреждении отсутствует управление учреждением, коллегиальный орган не сформирован, руководитель принимает единоличные решения по заключению договоров в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (права на заключение) и без согласования совершения крупной сделки, не проводится надлежащая защита интересов учреждения в суде, допущено нарушение договорных, расчетных обязательств, приводящее к дополнительным расходам бюджета по оплате пеней, судебных расходов и повторному предъявлению подрядной организацией оплаченных ранее работ.

Директор учреждения единолично, без согласования совершения учреждением крупных сделок, в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, без утвержденного перспективного плана развития учреждения заключила указанные выше договора, а так-же единолично приняла выполненные работы. Данные нарушения являются основанием для признания сделки недействительной в соответствии со ст.173.1 Гражданского кодекса РФ.

Согласно ст.173.1 ГК РФ сделка, совершенная без согласия третьего лица, необходимость получения которого предусмотрена законом, является оспоримой. Она может быть признана недействительной по иску такого лица или иных лиц, указанных в законе.

Руководитель учреждения допустила неправомерными действия, противоречащие требованиям правовых норм на сумму 5117813,74 рублей.

6. Комитет образования администрации муниципального района «Читинский район» в периоде 2022-2024 года проверок деятельности учреждением не проводил, что способствовало допущению нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия в учреждении.

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
Председатель комитета по финансам

Начальник отдела бухгалтерского учета

Ведущий специалист бюджетного  
отдела

(должность)

*М.К.*  
*Ильин*

(дата)

*ММ*  
(подпись)

*М. Ломчанова*  
*и И. Косякова*

*А.В. Крюева*

(инициалы, фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, подпись, дата)

СПРАВКА  
О завершении контрольных действий

24 января 2025 года

Контрольное мероприятие, проводимое председателем Комитета по финансам Логиновой М.А., начальником отдела учета и отчетности Комитета по финансам Косяковой И.И., ведущим специалистом бюджетного отдела Комитета по финансам Юрьевой А.В. на основании приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 18 декабря 2024 г. № 43-п.д. «О назначении проведения внепланово контрольного мероприятия» в отношении Муниципального учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» муниципального района «Читинский район» (МОУ ДОД ДЮСШ МР «Читинский район») проведена на тему – проверка признаков нарушений законодательства Российской Федерации:

- решение суда (исполнительный лист серии ФС №041133469 от 11.09.2023 года, выданный Арбитражным судом Забайкальского края);
  - выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждений;
  - содержание муниципального имущества.
- за период - 2022год - текущий период 2024 года.

Контрольные действия в отношении объекта контроля окончены 24 января 2025 года.

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
Председатель комитета по финансам

(должность)

24.01.2025г

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.А.  
Логинова

М.А. Логинова

Справку о завершении контрольного мероприятия получил

директор спортивной школы Косякова Ирина Валерьевна 24.01.2025г.  
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, подпись, дата)