

# ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Аудит использования бюджетных средств, направленных на финансирование выполнения муниципального задания и иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, МБУ «ЦФКиС «Атлант», МБУК «ЦКД «Лодыгино» за 2017-2019 годы»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.14 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 28.12.2018 № 48 (с изменениями).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области, выделенные на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- администрация сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области (далее – Администрация);
- муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта «Атлант» (далее - МБУ «ЦФКиС «Атлант»);
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга «Лодыгино» (далее - МБУК «ЦКД «Лодыгино»).

**4. Цель контрольного мероприятия:** оценка правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий на выполнение муниципального задания и иных субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания.

**5. Проверяемый период деятельности:** с «01» января 2017 года по «31» декабря 2019 года.

**6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

6.1. Администрация сельского поселения Володарское

6.1.1. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает результативность использования бюджетных средств, администрацией сельского поселения Володарское были нарушены полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части не полного перечисления средств иных субсидий;

6.1.2. Допускались нарушения утвержденного в соответствии с ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям сельского поселения Володарское на иные цели, утвержденного постановлением главы сельского поселения Володарское от 30.12.2016 № 2-5/66:

- средства иных субсидий перечислялись администрацией сельского поселения Володарское в адрес подведомственных учреждений с нарушением срока перечисления субсидий;
- средства иных субсидии не были перечислены администрацией сельского поселения Володарское подведомственным учреждениям в полном объеме в соответствии с условиями заключенных Соглашений;

6.1.3. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», внутренний контроль фактов хозяйственной жизни подведомственных учреждений администрацией сельского поселения Володарское не проводился;

6.1.4. Допускались нарушения утвержденных в соответствии с ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из

бюджета сельского поселения Володарское бюджетным учреждениям сельского поселения Володарское, утвержденного постановлением главы сельского поселения Володарское от 28.04.2012 № 2-5/36, Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями сельского поселения Володарское, утвержденного постановлением главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района от 04.05.2012 № 2-5/39:

- муниципальные задания МБУ «ЦФКиС «Атлант» доведены с нарушением объемных показателей: объем муниципальных работ и единицы измерений объема работ в утвержденных муниципальных заданиях не соответствуют объему муниципальных работ и единицам измерений объема работ, используемых для расчета нормативных затрат;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «ЦКД «Лодыгино», МБУ «ЦФКиС «Атлант» на 2017, 2018, 2019 годы, установленный в муниципальных заданиях, не соответствует расчетному размеру субсидии на выполнение муниципального задания на основании нормативных затрат на выполнение работ и содержание имущества, утвержденных постановлениями администрации сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017, 2018 годы МБУ «ЦФКиС «Атлант», фактически перечисленный администрацией сельского поселения Володарское, не соответствует объему субсидии, установленному в Соглашениях «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2017 № 2 (с изменениями от 06.04.2017 № 2), от 09.01.2018 № 2;

- администрацией сельского поселения Володарское не осуществлялся контроль за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями;

6.1.5. Допускалось не эффективное расходование бюджетных средств сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района в части перечисления средств бюджета сельского поселения на оплату штрафов МБУК «ЦКД «Лодыгино».

## 6.2. МБУК «ЦКД «Лодыгино»

6.2.1. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям сельского поселения Володарское на иные цели, утвержденного в соответствии с ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допускалось нецелевое расходование средств субсидии, выделенных МБУК «ЦКД «Лодыгино» по Соглашению от 02.09.2019 № 11 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (текущий ремонт)», на сумму 120 761,12 рублей;

6.2.2. Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и постановления главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 25.07.2017 № 2-5/13 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения Володарское» в части заполнения текстовой (описательной) части Плана ФХД.

## 6.3. МБУ «ЦФКиС «Атлант»

6.3.1. Допущено не выполнение объемных показателей муниципального задания за 2018, 2019 годы:

- невыполнение муниципального задания в 2018 году составило 5 454 единицы посещений спортивных секций и участников спортивных мероприятий на общую сумму 1 523,36 тыс. рублей (количество посещений участников спортивных секций и участников спортивных мероприятий 2018 году составило 20 502 единицы, при этом муниципальное задание в 2018 году дано на 25 956 единиц посещений участников спортивных секций и участников спортивных мероприятий);

- невыполнение муниципального задания в 2019 году составило 1 840 единиц посещений спортивных секций и участников спортивных мероприятий на общую сумму 516,59 тыс. рублей (количество посещений участников спортивных секций и участников спортивных мероприятий в 2019 году составило 24 116 единиц, при этом муниципальное задание на 2019 год дано на 25 956 единиц посещений спортивных секций и участников спортивных мероприятий);

6.3.2. В нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта», согласно которому в перечень должностей руководителей и специалистов в области физической культуры и спорта не включена должность тренера-преподавателя, при этом в МБУ «ЦФКиС «Атлант» в штатном расписании и Положении об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта включены должности тренеров-преподавателей;

6.3.3. При оформлении трудовых отношений с сотрудниками МБУ «ЦФКиС «Атлант» установлены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации:

- наложение рабочего времени по основной работе сотрудника МБУК «ЦКД «Лодыгино», принятого по трудовому договору в МБУ «ЦФКиС «Атлант» на условиях внешнего совместительства на должность главного бухгалтера на время отсутствия основного сотрудника (на время болезни главного бухгалтера) (ст. 282 ТК РФ). Сумма нарушения составила 328 518,52 рублей;

- наложение рабочего времени по основной работе сотрудника МБУК «ЦКД «Лодыгино», принятого по трудовому договору в МБУ «ЦФКиС «Атлант» на условиях внешнего совместительства на должность ведущего бухгалтера на время отсутствия основного сотрудника (ст. 282 ТК РФ). Сумма нарушения составила 187 441,57 рублей;

- проведение дополнительной работы за пределами рабочего времени по основной работе сотрудником МБУ «ЦФКиС «Атлант», совмещающим должность тренера-преподавателя на время отсутствия основного работника согласно дополнительному соглашению к трудовому договору в МБУ «ЦФКиС «Атлант» (2 случая) (ст. 60.2 ТК РФ);

- фактически тренеру-преподавателю установлена в трудовом договоре сокращенная рабочая неделя – 18 часов (0,5 ставки по совмещению) из расчета 0,5 ставки тренера-преподавателя (при 36 часовой рабочей неделе) вместо 20 часов из расчета 0,5 ставки тренера по спорту (при 40 часовой рабочей неделе) (2 случая на сумму 182 936,83 рублей) (ст. 91 ТК РФ);

- фактически в трудовом договоре тренеру-преподавателю была установлена сокращенная рабочая неделя – 36 часов из расчета 1 ставки тренера-преподавателя вместо 40 часов из расчета 1 ставки тренера по спорту (3 случая на сумму 370 927,93 рублей) (ст. 91 ТК РФ);

6.3.4. Допущено нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части нарушения своевременности расчетов по контрактам (договорам) (ст. 34, ст. 94);

6.3.5. Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и постановления главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 25.07.2017 № 2-5/13 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения Володарское» в части отражения сведений о деятельности учреждения в текстовой части Плана ФХД.

## **7. Предложения (рекомендации):**

### 7.1. Администрация сельского поселения Володарское

7.1.1. Принять меры к недопущению нарушений Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части не осуществления внутреннего контроля за фактами хозяйственной жизни подведомственных учреждений. Утвердить План проведения мероприятий по внутреннему контролю за фактами хозяйственной жизни подведомственных учреждений;

7.1.2. Муниципальное задание МБУ «ЦФКиС «Атлант» на 2020 год привести в соответствие с постановлением главы сельского поселения Володарское от 16.12.2016 № 2-5/62 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области», в части наименования показателя объема работ и единиц измерения объема работ;

7.1.3. Привести объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «ЦКД «Лодыгино», МБУ «ЦФКиС «Атлант» в соответствие с нормативными затратами на выполнение работ и содержание имущества, утвержденных постановлениями администрации сельского поселения Володарское;

7.1.4. Провести сверку объемных показателей, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания, с фактическим выполнением муниципального задания у подведомственных администрации сельского поселения Володарское учреждений МБУК «ЦКД «Лодыгино», МБУ «ЦФКиС «Атлант».

## 7.2. МБУК «ЦКД «Лодыгино»

7.2.1. Принять меры к недопущению нецелевого расходования денежных средств. Возместить сумму нецелевого расходования средств субсидии на иные цели, выделенных МБУК «ЦКД «Лодыгино» на выполнение работ по ремонту нежилого помещения, в доход бюджета сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области в сумме 120 761,12 рублей.

## 7.3. МБУ «ЦФКиС «Атлант»

7.3.1. Штатное расписание привести в соответствие с приказом Минздравсоцразвития России от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» в части наименования должностей;

7.3.2. Устранить нарушения Трудового кодекса Российской Федерации путем внесения изменений в трудовые договора с сотрудниками, принятыми на условиях внешнего совместительства и выполняющими дополнительную работу на условиях совмещения должностей;

7.3.3. План ФХД на 2020 год привести в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и постановлением главы сельского поселения Володарское Ленинского муниципального района Московской области от 25.07.2017 № 2-5/13 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения Володарское» в части заполнения текстовой (описательной) части Плана ФХД;

7.3.4. Возместить в доход бюджета сельского поселения Володарское средства субсидии, выделенные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2 039,95 тыс. рублей (за 2018 год – 1 523,36 тыс. рублей, за 2019 год - 516,59 тыс. рублей) в связи с невыполнением объемных показателей муниципального задания;

7.3.5. Принять меры к возмещению в доход бюджета сельского поселения Володарское средства в сумме 1 069,82 тыс. рублей, затраченные в нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников МБУ «ЦФКиС «Атлант».