

Информация  
о результатах контрольного мероприятия  
Проверка законности и результативности использования средств бюджета  
за 2022 год и истекший период 2023 год в МКУ «ЦФКСИТ», оценка  
эффективности использования имущества учреждения.

с. Ирбейское

«27» сентября 2023 года

**6. По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки.** Акт подписан с замечаниями.

На акт контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счетного органа Учреждением направленно «Пояснение к замечаниям по Акту о проведенном контрольном мероприятии» подписанное директором МКУ ЦФКСИТ входящий №196 от 25.09.2023г.

На замечания подготовлено заключение, в котором по пункту 1. вынесено решение о принятии разногласия.

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст замечания (пояснений)	Решение, принятое по итогам рассмотрения замечаний (пояснений)
1. В нарушении части 6 статьи 16 Закона о контрактной системе, план-график на 2023 год объектом проверки не размещен на официальном сайте РФ в сети «Интернет» » <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> .	Размещение плана графика от 11.08.2023 год, уникальный номер плана графика 202301196000035001, срок размещения нарушен.	Разногласия принимаются. План-график размещен в момент проверки. Срок размещения нарушен.

По остальным замечаниям вынесено решение об отклонении разногласий.

**7. Результаты контрольного мероприятия:**

7.1. В нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ установлено нецелевое использование средств в сумме 11482 рубля.

7.2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 59 000 рублей

7.3. Отсутствие подтверждающих документов на расходование и выдачу ГСМ за 2022 год в количестве 1240 литров на общую сумму 59 739,6 рублей.

7.4. Незаконно выплаченная заработная плата директору по 0,5 ставки методиста (отсутствуют документы на прием на работу, трудовой договор) сумма выплаченной заработной платы за 2022 год составила 106 305,12 рублей, за проверяемый период 2023 года 54 726,03 рублей.

7.5. Отсутствие в наличие спортивного костюма стоимостью **6 300** рублей.

7.6. В нарушение статьи 162 БК РФ, Приказа МинФИНА от 14.02.2018 №26Н изменения в смету на 2022 год, на 2023 год и плановый период не утверждены. Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет признаки административного правонарушения ст.15.15.7 КоАП РФ.

7.7. В нарушение ст.221 БК РФ, Приказа МинФИНА от 14.02.2018 №26Н, Устава учреждение МКУ «ЦКСИТ» порядок составления и ведения бюджетных смет не утвержден.

7.8. Работник представляет директору оценочный лист о показателях рабочей деятельности работника, являющийся основанием для установления размера стимулирующих выплат, премирования работников. В нарушение действующего Положения об оплате труда, оценочные листы не составляются. Оценка труда не проводится.

7.9. В нарушение п 6.12. Положения об оплате труда выплачиваются премии сотрудникам, бальная оценка труда не проводится. Согласно п.5.4.4 Положения об оплате труда выплаты по итогам работы для руководителей предусмотрены только по итогам работы за год по результатам оценки труда в соответствии с приложением № 4 к положению. Результаты оценки труда директора не представлены. В нарушение действующего положения об оплате труда Распоряжением главы Ирбейского района от 01.03.2022 №32-рг/л выплачено директору выплата за высокую эффективную работу в сумме 3500 руб.

7.10. В нарушение п.6.2 Приложения к решению Ирбейского районного Совета депутатов от 23.02.2023 «24-158р «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений района» в Положение об оплате труда утвержденного Постановлением администрации Ирбейского района от 03.02.2020 года №82-пг не определен перечень должностей и профессий работников учреждения, относящихся к основному персоналу, в виду чего невозможно рассчитать оклад директора. Количество штатных единиц, специалистов, непосредственно осуществляющих спортивную подготовку сократилось с 11,25 до 9,95 штатных единицы. При этом на момент проверки 1,85 ставки в должности спорт инструктора являлись вакантными.

7.11. В нарушение п.5.3. Постановления администрации Ирбейского района «Об утверждении устава МКУ «Центр физической культуры, спорта и туризма» штатные расписания не согласованы учредителем, отметки о согласовании нет.

7.12. В нарушение ст. ФЗ от 6.12.2011№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа МинФИНА от 30.03.2012 №52 Н, Учетной политики МКУ «ЦФКСИТ» журнал операций расчетов об оплате труда, денежному довольствию в программном обеспечении не ведется и на бумажном носителе не представлен. Также не представлен журнал учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал учета расчетов с подотчетными лицами. Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов является грубым нарушением бухгалтерского учета, статья 15.11. КоАП РФ.

7.13. В нарушение ст. ФЗ от 6.12.2011№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принимаются к бухгалтерскому учету ненадлежащим образом оформленные контракты, УПД, товарные накладные. А также авансовые отчеты без приложений кассовых чеков.

7.14. В нарушение Трудового Кодекса РФ трудовые договора не содержат указание режима и времени работы для работников, а также неверно определено время работы сотрудников, принятых на неполную ставку по совместительству. В нарушении ст. 72, 135 ТК РФ с работниками учреждения не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении существенных условий труда. Таким образом ненадлежащее оформление трудовых договоров содержит признаки административного правонарушения статья 5.27 КоАП РФ.

7.15. В нарушение:

- ч. 2 ст.38 №44-ФЗ в МКУ «ЦФКСИТ» не назначен контрактный управляющий;

- ч.6 ст.16 план-график размещен на 2022 год с нарушением срока на 1 календарный день;

- ч. 8 статьи 16 №44-ФЗ -фактические расходы не соответствуют плану-графику на 2022 год;

- п. 4 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ сумма закупок превысила два миллиона рублей на 690 896,30 рубля;

- п. 1 ст.16 №44-ФЗ произведена закупка на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ, которая не предусмотрена план-графиком на 2022 год на сумму 742 235,40 рублей;

- ч. 6 статьи 16 Закона о контрактной системе, план-график на 2023 год объектом проверки размещен во время контрольного мероприятия 11.08.2023 с нарушением срока;

- ст.22 №44-ФЗ, объектом проверки при планировании заключения контрактов, обоснования цен по контрактам не были представлены на проверку;

- п.1 ст.16 44-ФЗ объектом проверки в 2022 году были заключены контракты по п.4. ч.1. ст. 93 44-ФЗ до утверждения план-графика УИН 202201196000035001 от 31.01.2022 года.

При проверке контрактов на соответствие №44-ФЗ были выявлены следующие нарушения: в части 1 статьи 34 №44-ФЗ - в преамбуле контракта не прописано на основании какой статьи №44-ФЗ проводится закупка – нет возможности посчитать сумму закупок с единственным поставщиком по статьям №44-ФЗ.

7.16. В нарушение п.1 ч.1 ст. 33 №44-ФЗ В выборочной проверке спецификаций контрактов представленных для проверки точные характеристики на товар отсутствуют, а именно: не указана страна происхождения, не указаны наименования производителя, отсутствует точное описание товара. В описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки. Спецификация должна содержать информацию о требованиях к качеству и стандартам, которым должен соответствовать предмет договора. В ней указывается не только общее описание требований, но и конкретные показатели, которым должен соответствовать товар. Это позволяет обеспечить прозрачность и ясность в отношениях между заказчиком и исполнителем. Спецификация включает в себя точное описание предмета договора, то есть товара или услуги, которые должны быть поставлены или выполнены исполнителем. Она должна содержать детальные характеристики товара, количество, сроки поставки, требования к упаковке, маркировке и транспортировке.

7.17. В ходе проверки исполнения по муниципальному контракту от 02.06.2022 года с ИП «Кеврух К.А по устройству комплексной площадки для подвижных игр установлено следующее: акт приемки подписан до приемки объекта комиссией. На момент осмотра рабочей группой с приглашением подрядчика и заказчика, Акт визуального осмотра от 06.09.2023 года установлен ряд дефектов (покрытие имеет неровную поверхность, и ямы не соответствует техники безопасности и характеристикам, сертификаты качества на материалы не представлены, разорвана металлическая ограда из сетки, отмостка рассыпается в крошку (качество бетона). Если заказчик не удовлетворен ходом ведения работ и качеством, то он излагает свое мнение в журнале работ в виде предписаний. Подрядчик обязан устранить недостатки, обоснованно указанные в журнале или в выданном предписании. Данные журналы и предписания подрядчику не предоставлены. Согласно раздела 8 контракта срок гарантии на выполненные работы составляет 24 месяца со дня подписания акта выполненных работ. Наличие дефектов и замечаний, а также сроки их устранения фиксируются трехсторонним актом о выявленных дефектах с участием подрядчика и заказчика ,организации, содержащий объект. Данный акт не представлен на момент проверки.

Таким образом, заказчиком ненадлежащим образом выполняются обязательства по приемке выполненных работ, а также контроля за объектом в период гарантийных обязательств.

7.18. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации, не составляются заявления на выдачу денежных средств под отчет, не указана конкретная цель выдачи денежных средств. Положение по использованию дебетовой карты (расходы на которые могут использоваться средства, сроки отчетности по дебетовой карте) не предусмотрены в учетной политике учреждения.

Согласно бюджетной смете расходы по дебетовой карте включены в общий объем закупок, осуществляемый в соответствии с ФЗ-№44., Который предусматривает закупки муниципальных нужд способом заключения муниципальных контрактов. В нарушение закона №44-ФЗ МКУ директор «ЦФКСИТ» осуществил закупки за счет наличных средств с дебетовой карты за 2022 год в сумме 111840 рублей, за полугодие 2023 года в сумме 82843,3 рубля. Не ко всем авансовым отчетам приложены кассовые чеки.

7.19. В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н учреждением аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках Формы № ОС-6. Согласно приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов должна применяться Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031)

7.20. В нарушение п.46 Инструкции № 157н учреждением не всем основным средствам присвоены инвентарные номера.

7.21. В нарушение п1.1. приложения №6 к Учетной политики Учреждения распорядительных актов о составе комиссии о списании материальных запасов на 2022 и 2023 год не предоставлены.

7.22. В нарушение часть 2 статьи 9 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах о списания материальных запасов за проверяемый период в строке «Учреждение (централизованная бухгалтерия)» отражено учреждение МБУ «Центр спортивных клубов «Ирбис».

7.23. Имеется не соответствие по учету материальных запасов за 2022 год: Годового отчета за 2022 год; оборотной ведомости по нефинансовым активам (материальные запасы); заключенные контракты в 2022 году; документация о приемке; акты списания материальных запасов.

7.24. В нарушение п.7 инструкции от 28.12.2010 №191н Инвентаризация за период с 01.01.2022 года по 01.07.2023 год не проводилась.

7.25. В ходе выборочной проверке наличия основных средств и материальных запасов в местах хранения была выявлено отсутствие объектов учета.

7.26. Установлено не эффективное использования автотранспорта ГАЗ - 322132 Е268УВ, 2008 года выпуска, первичной стоимостью 419500 рублей

инвентарный номер 1.10105.0002, цвет кузова белый и средств в проверяемом периоде не использовался.

7.27. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне представленных путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах.

7.28. В нарушение пунктом 17 Приказа Минтранса от 11.09.2020 N 368 «об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал по учету путевых листов в учреждении не ведется.

7.29. В нарушение методических рекомендаций Минтранспорта РФ от 14.03.2008г №АМ-23-р, Учетной политики организации от 23.03.2020 года не утверждены руководителем нормы расхода топлива.

## **8. Выводы и предложения:**

8.1. Направить предписание Контрольно-счетного органа Ирбейского района в МКУ ЦФКСИТ Ирбейского района, на восстановление в бюджет средств:

- нецелевое использование средств в сумме 11 482 рубля;
- неподтвержденные расходы на ГСМ за 2022 год в сумме 59 739,6 рублей;
- незаконно выплаченную заработную плату и премию на сумму 161 031,15 рублей и 3 500 рублей.
- возместить в бюджет стоимость материального ущерба в сумме 6300 рублей.

8.2. Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в МКУ ЦФКСИТ Ирбейского района, на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

8.2.1. Утвердить и представить порядок составления и ведения бюджетной сметы. Вносить изменения в показатели бюджетной сметы согласно Приказу Минфина №26Н от 14.02.2018 года и утвержденного порядка.

8.2.2. В соответствии с п.5.3. Постановления администрации Ирбейского района «Об утверждении устава МКУ «Центр физической культуры, спорта и туризма» штатные расписания согласовать с учредителем, с отметкой о согласовании.

8.2.3. Производить оценку труда работников в соответствии с действующим положением об оплате труда учреждения. Предусмотреть в Положении об оплате труда учреждения порядок назначения выплат стимулирующего характера комиссий по распределению стимулирующих выплат, кроме выплат по итогам работы. А также утвердить состав комиссии и порядок заседаний данной комиссии. Работник составляет оценочные лист о показателях деятельности и предоставляет в комиссию. Комиссия

ознакомливает работников с результатами оценки труда под роспись в оценочном листе.

8.2.4. Выплаты по итогам работы выплачивать в соответствии с действующим положением об оплате труда учреждения.

8.2.5. Предусмотреть в Положении об оплате труда учреждения перечень должностей и профессий работников учреждения, относящихся к основному персоналу.

8.2.6. Устранить нарушения Трудового законодательства. Надлежащим образом оформить трудовые договора.

8.2.7. Все закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Назначить контрактного управляющего.

8.2.8. Предоставить трехсторонний акт о выявленных дефектах согласно разделу 8 муниципального контракта от 02.06.2022 года с ИП «Кеврух К.А по устройству комплексной площадки для подвижных игр. А также сертификаты качества на материалы, использованные при выполнении работ по устройству площадки.

8.2.9. Все расходы на закупку товаров, работ, услуг предусмотренные бюджетной сметой, планом-графиком закупок, осуществлять путем заключения муниципальных контрактов. Предусмотреть Учетной политикой перечень расходов, на которые могут использоваться средства по дебетовой карте. (Командировочные, расходы, носящие непредвиденный характер). Заявление на выдачу в подотчет денежных средств должно быть составлено с указанием цели выдачи денежных средств. Предусмотреть в Учетной политики порядок выдачи средств в подотчет с использованием дебетовой карты в соответствии с действующими нормами законодательства.

8.2.10. Провести инвентаризацию нефинансовых активов. Направить результаты проведенной инвентаризации (инвентаризационную опись) в КСО. Вести учет нефинансовых активов в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031) для индивидуального учета объектов основных средств, не произведенных и нематериальных активов. Присвоить инвентарные номера основным средствам.

8.2.11. Предоставить документ, утверждающий состав комиссии о списании материальных запасов.

8.2.12. Предоставить документ, утверждающий состав комиссии по поступлению и выбытию активов.

8.2.13. Устранить нарушения бухгалтерского учета (предоставить регистры бухгалтерского учета журнал расчётов с подотчетными лицами, журнал учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

8.2.14. Вести бухгалтерский учет в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», учетной политикой организации и методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ.

8.2.15. Согласно федеральному закону №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» Не допускать принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие факта хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

8.2.16. Устранить факт неэффективного использования муниципального имущества. (ГАЗ -322132 гос. номер E268УВ, 2008 года выпуска.).

8.2.17. Предоставить документ, утверждающий нормы расхода ГСМ в учреждении.

Путевые листы заполнять в строгом соответствии с установленными нормами. (Указывать конкретные пункты назначения, посещаемые в населенных пунктах). Путевые листы, оформленные ненадлежащим образом не принимать к учету. Вести журнал по учету выдачи путевых листов.

8.2.18. Привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

8.3. Направлена информация о результатах контрольного мероприятия в Ирбейский районный Совет депутатов, Главе Ирбейского района, Прокуратуру Ирбейского района.