

03 апреля 2020 года

№ 2

УТВЕРЖДЕН



(председателем Контрольно-счетной палаты)
(протокол от 14 апреля 2020 г. № 5/01-05)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах образовательным учреждениям спортивной направленности (МАОУ ДО ДЮСШ «Лидер» г.Нытва, МБОУ ДО ДЮСШ г.Нытва) на проведение ремонтов, включая правомерность и обоснованность проведения закупок на выполнение ремонтных работ за период 2018-2019 годы; на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя КСП от 07.10.2019 № 1/03-04, п.4.1. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах образовательным учреждениям спортивной направленности на проведение ремонтов, включая правомерность и обоснованность проведения закупок на выполнение ремонтных работ; на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях».

3. Объекты контрольного мероприятия:

1. муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» г. Нытва.
2. муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г. Нытва.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20.01.2020 по 20.02.2020 года, продлен до 24.03.2020 (основание для продления срока - распоряжение КСП от 19.02.2020 № 4/03-04).

5. Цели контрольного мероприятия:

- 5.1. проверить законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на проведение ремонтов, включая правомерность и обоснованность проведения закупок на проведение ремонтов;
- 5.2. проверить законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях;

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год, 2019 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:
на объекте проверки МАОУ ДО ДЮСШ «Лидер» г.Нытва

1. Проверка использования бюджетных средств на проведение ремонтов, включая правомерность и обоснованность проведения закупок на проведение ремонтов

Средства бюджета Нытвенского муниципального района (далее НМР) на проведение ремонтов ДЮСШ «Лидер» (ремонт здания «Эллинг») в 2018 году в сумме **2610758 руб. 34 коп.** были выделены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Нытвенском муниципальном районе». В 2019 году бюджетные средства в сумме **2713623 руб. 96 коп.** были выделены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Нытвенском муниципальном районе». Средства выделялись в форме субсидий на иные цели.

ДЮСШ «Лидер» при осуществлении закупок руководствуется Федеральным законом от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон № 223-ФЗ). Положение о закупке, утвержденное решением Наблюдательного совета МАОУ ДОД ДЮЦ протоколом № 02 от 16.05.2014, № 4 от 20.12.2016, размещено в единой информационной системе в сфере закупок.

Федеральным законом от 31.12.2017 № 505-ФЗ были внесены изменения (вступили в силу с 01.07.2018 года) в Закон № 223-ФЗ по установлению требований к Положению о закупке в части необходимости предусмотреть в нем порядок и условия применения закупки у единственного поставщика, исчерпывающий перечень случаев ее проведения, порядок подготовки и осуществления указанной закупки. Соответствующие изменения в положение о закупке учреждением не внесены.

Постановлением администрации НМР от 17.04.2019 № 59 утверждено Типовое положение о закупке, устанавливающее требование обеспечить и принять муниципальными автономными учреждениями района правовой акт, регламентирующий правила закупки в соответствии с Типовым положением о закупке. В нарушение ч.2.2. Закона № 223-ФЗ в Типовом положении о закупке не определена дата, до наступления которой соответствующие автономные учреждения, обязаны внести изменения в положение о закупке, либо утвердить новое положение о закупке в соответствии с этим типовым положением.

Согласно условиям Положения о закупке ДЮСШ «Лидер» основанием для осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) является заключение договора на оказание услуг по текущему ремонту зданий и объектов учреждения. Ограничение суммы договора Положением о закупке не определено.

Типовое положение о закупке, утвержденное постановлением администрации района, определяет возможность осуществления закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой

объем закупок, которые заказчик вправе осуществить по указанному основанию, не должен превышать двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

На момент проверки Положение о закупке ДЮСШ «Лидер» в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ, постановления администрации района, **не приведено**. Следовательно, учреждение руководствуется положением о закупке, **не соответствующим действующему законодательству**.

Проведенный общий анализ закупок по проведенным ремонтам в разрезе конкурентных и неконкурентных закупок показал, что в 2018 году проведено 9 закупок, из них конкурентными способами (запросы котировок в электронной форме) проведены 2 закупки. Удельный вес конкурентных закупок в общем объеме составил 22,2%, закупки у единственного поставщика составили 77,8% от общего объема закупок (3670,9 тыс.руб.). Абсолютная экономия по состоявшимся конкурентным закупкам составила 349,6 тыс.руб., относительная экономия 15,1%. С учетом неконкурентных способов закупок относительная экономия составила 9,5%, или 349,6 тыс.руб.

В 2019 году проведено 10 закупок, из них конкурентными способами проведено 3 закупки (запросы котировок в электронной форме), что составило 30,0%. Абсолютная экономия по конкурентным закупкам составила 668,1 тыс.руб., что составило 25,9% от общей суммы заключенных договоров (3249,1 тыс.руб.). С учетом неконкурентных способов закупок относительная экономия по результатам закупок составила 17,1%, или 668,1 тыс. руб.

Согласно данным актов о приемке выполненных работ по заключенным договорам нарушение сроков выполнения работ подрядчиками допущено по двум договорам в количестве 9 и 66 дней.

В нарушение условий контрактов штрафные санкции подрядчику со стороны заказчика - ДЮСШ «Лидер» предъявлены не были.

Указанные договоры были расторгнуты по соглашению сторон в части уменьшения объема выполненных работ и изменении цены договора в сторону уменьшения **на сумму 156054,32 руб.** по договору с ИП Вертипраховым Е.В., **на сумму 132041,09 руб.** с ООО «Уралтехстрой». Сроки выполнения работ не изменялись. Дополнительные соглашения о расторжении договоров были заключены по истечении сроков выполнения работ, установленных договорами.

Также были расторгнуты договор от 16.04.18 № 31806296570 с ИП Ключевым Д.Ю. с уменьшением объемов работ на сумму 903993,54 руб., что в процентах от суммы заключенного контракта составило 69,5 % и договор от 15.04.19 № 3 с ИП Семеновым О.В. с уменьшением объемов работ на сумму 51556,44 руб., что в процентах от суммы заключенного контракта составило 21,8%.

Согласно пояснительной записке ДЮСШ «Лидер» причинами расторжения договоров от 30.07.18 № 1, от 08.04.19 № 2, от 15.04.19 № 3 послужило несоответствие локально-сметных расчетов фактическим объемам работ, были составлены акты на изменение объемов работ и акты на дополнительные работы; договор от 16.04.18 № 31806296570 был расторгнут по обоюдному согласию сторон, подрядчик отказался от выполнения всего объема работ из-за расхождений в сметном расчете, с подрядчиком заключено доп.соглашение о расторжении договора на фактически выполненный объем

работ, составлен акт на дополнительные работы, не учтенные в локальном сметном расчете.

Указанные факты свидетельствуют о некачественном обследовании объекта ремонта в целях составления дефектных ведомостей, локальных сметных расчетов на объекты ремонта.

При проверке своевременности оплаты выполнения работ по заключенным договорам установлено нарушение сроков оплаты со стороны Заказчика по 13 договорам из 16 с нарушением сроков от 2 до 48 дней. Неустойка подрядчиком предъявлена не была.

В нарушение условий договора от 16.03.18 № 391 на выполнение проектно-сметной документации «Ремонт системы отопления здания Эллинг по адресу Пермский край, г.Нытва, ул.Майская. лит.А» отсутствует акт приема передачи проектной документации. Проектная документация представлена.

В нарушение ч.5 ст.4 Закона № 223-ФЗ при исполнении указанных договоров при изменении (уменьшении) объемов закупаемых работ, учреждением в течение 10 дней со дня внесения изменений в договоры, соответствующая информация не была размещена в единой информационной системе, за исключением договора от 16.04.18 № 31806296570 с МП Семеновым О.В., информация по которому размещена с нарушением срока на 43 дня.

В нарушение положений ч.5.1. ст.3 Закона № 223-ФЗ в 2018 году ДЮСШ «Лидер» два договора на сумму **646160 руб. 78 коп** были заключены при отсутствии указанных закупок в плане закупок, публикуемом в единой информационной системе.

По состоянию на 01.01.2020 года имеется кредиторская задолженность по оплате выполненных работ по ремонту здания Эллинг в сумме 336255 руб. 11 коп.

2. Проверка использования бюджетных средств на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях

Средства бюджета НМР на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях ДЮСШ «Лидер» были выделены в 2018 году в сумме **122500 руб.**, в 2019 году в сумме **110300 руб.**

Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (п.4.1. Ст.38) (далее Закон № 329-ФЗ) предусмотрено право органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта за счет средств местных бюджетов обеспечивать мероприятия по подготовке спортивных сборных команд муниципальных районов и городских округов к официальным спортивным соревнованиям и участию в таких спортивных соревнованиях.

Кроме того, статьей 9.1. Закона № 329-ФЗ предусмотрено право органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта утверждать порядок формирования спортивных сборных команд муниципальных районов, городских округов, осуществлять их обеспечение.

На уровне НМР нормативные правовые акты, определяющие порядок формирования спортивных сборных команд и осуществления их обеспечения, а также порядок финансового обеспечения мероприятий по подготовке спортивных сборных команд района к официальным спортивным соревнованиям и участию в таких спортивных соревнованиях **не утверждены.**

Средства ДЮСШ «Лидер» в форме субсидий на иные цели.

В соответствии с пунктом 4) части 1 ст.9 Федерального закона от 04.12.2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления относятся утверждение и реализация календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований. Нормативными правовыми актами района не был определен уполномоченный орган по утверждению календарных планов спортивных мероприятий. Часть официальных спортивных соревнований Пермского края, в которых принимали участие спортсмены ДЮСШ «Лидер», была включена в план мероприятий, проводимых в НМР, опубликованном на официальном сайте администрации района.

При расходовании учреждением средств на оплату ГСМ для поездок на соревнования на автобусе, предоставляемом МКУ «Центр по обслуживанию образовательных организаций» по договорам фрахтования на безвозмездной основе, имело место отсутствие путевых листов автобуса, подтверждающих фактический расход топлива. Стоимость топлива, приобретенного подотчетными лицами, при отсутствии подтверждения фактического расхода топлива составила 12750 руб.

По предоставленному путевому листу автомобиля фактический расход топлива составил 5543,11 руб., приобретено топлива на сумму 6000 руб. Превышение расходов составило **456 руб. 89 коп., что квалифицируется как неэффективные расходы бюджета.**

Таким образом, ДЮСШ «Лидер» были допущены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, что является нарушением Ст.9 Закона № 402-ФЗ. В ходе проверки ДЮСШ «Лидер» предоставлены расчеты по расходу ГСМ.

На основании Приказа ДЮСШ «Лидер» от 24.01.2019 № 174 «О проведении учебно-тренировочных сборов и выделении денежных средств» производилась оплата питания спортсменов путем выдачи денежных средств по ведомости при проведении учебно-тренировочных сборов в целях подготовки к Краевым соревнованиям по спортивному туризму и 1 этапу Кубка Пермского края по спортивному туризму в МБОУ СОШ № 3 г.Нытва им. Ю.П.Чегодаева с оплатой по 434,64 руб. за 1 день 23 спортсменам, 434,83 руб. за 1 день одному спортсмену на общую сумму 10431руб. 55 коп.

Согласно п.1, п.6 Ст.20 Закона № 329-ФЗ организаторы физкультурных мероприятий или спортивных мероприятий определяют условия их проведения (п.1), организация и проведение физкультурного мероприятия или спортивного соревнования осуществляются в соответствии с положением (регламентом) о таком физкультурном мероприятии или таком спортивном соревновании, утверждаемым его организаторами (п.6). Положение о проведении спортивных мероприятий (учебно-тренировочных сборов) в учреждении отсутствует.

В соответствии п.9. Ст.20 Закона № 329-ФЗ Порядок утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях муниципального образования, требования к содержанию этих положений (регламентов) устанавливаются органами

местного самоуправления. Органами местного самоуправления НМР указанный порядок **установлен не был.**

Персональный список спортсменов, получивших оплату питания, отражен в Приказе. Указанные спортсмены согласно Приказу учреждения от 13.12.19 № 170 направлены для участия в краевых соревнованиях по спортивному туризму и 1 этапу Кубка Пермского края по спортивному туризму в МБОУ СОШ № 3 г.Нытва им. Ю.П.Чегодаева.

Постановлением администрации НМР от 29.09.2018 № 129 (далее Постановление № 129) утверждены нормы оплаты питания участников физкультурных и спортивных мероприятий на краевых, межрегиональных, всероссийских и международных соревнованиях путем выдачи по ведомости наличных денег в местах проведения спортивных мероприятий на выезде (за пределами Нытвенского района) при отсутствии возможности обеспечения организованного питания.

Также указанным Постановлением утверждены нормы расходов средств при проведении учебно-тренировочных сборов, в том числе на питание в размере до 450 руб. или сумма, указанная в предоставленном пакете документов на проведение учебно-тренировочных сборов (счет за проживание с прайс-листом по стоимости услуги и питания с расчетом стоимости). При этом не указано, что расходы на питание при проведении тренировочных мероприятий на территории г.Нытва могут производиться путем выдачи наличных денег по ведомости, т.е. выплата произведена в нарушение порядка.

8.Выводы:

Объем проверенных бюджетных средств составил 5324382 руб. 30 коп. (средства районного бюджета 1929534 руб. 37 коп., средства краевого бюджета 3394847 руб. 93 коп., **объем нарушений составил 669799 руб. 22 коп.**, в том числе:

1. неэффективные расходы бюджета **456 руб.89 коп.** (приобретение ГСМ, превышающее фактический расход по путевому листу);
2. нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, когда расход бензина по кассовым чекам **на сумму 12750 руб.** не был подтвержден данными путевых листов (Ст.9 Закона № 402-ФЗ);
3. заключение договоров при отсутствии их в плане закупок **646160 руб. 78 коп.** (ч.5.1., ст.3 Закона № 223-ФЗ);
4. выплата на питание по ведомости в период проведения учебно-тренировочных сборов в г.Нытва в несоответствие положениям постановления администрации района, предусматривающего выплаты по ведомости на питание только за пределами Нытвенского района при отсутствии организованного питания, сумма **10431 руб. 55 коп.**

9. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная

школа «Лидер» г. Нытва. в его адрес подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. Произвести оценку причин допущенных нарушений, указанных в настоящем Представлении.
2. Разработать предложения по содержанию типового положения о закупке, обязательного для применения автономными учреждениями Нытвенского городского округа и направить их в адрес Управления образования администрации Нытвенского городского округа.
3. Разработать мероприятия по приведению Положения о закупке учреждения в соответствие с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с отражением конкретных сроков.
4. Обеспечить своевременную оплату работ, выполненных подрядчиками.
5. Обеспечить соблюдение норм Федерального закона № 223-ФЗ в части заключения договоров при наличии указанных закупок в плане закупок, публикуемом в единой информационной системе.
6. Обеспечить начисление штрафных санкций подрядчикам при неисполнении работ в установленные условиями договора сроки.
7. Обеспечить наличие первичных документов (путевых листов) в целях подтверждения фактического расхода ГСМ при заключении договоров фрахтования на перевозку спортсменов до места проведения соревнований, обеспечить эффективность использования бюджетных средств на приобретение ГСМ. Принять к сведению, что действующим законодательством допускается выплата компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях (в случае перевозки спортсменов до места соревнований личным транспортом). В случае использования ГСМ на заправку лодок, используемых для проведения спортивных соревнований, утвердить соответствующие нормы.
8. Обеспечить проведение учебно-тренировочных сборов по месту жительства при наличии утвержденного в учреждении Положения о проведении спортивного мероприятия (тренировочных сборов), сметы расходов на проведение мероприятия, составленной с учетом норм расходов на проведение спортивных мероприятий, установленных нормативно-правовым актом администрации округа для спортивных учреждений, персонального списка спортсменов.
9. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

На объекте проверки МБОУ ДО «ДЮСШ» г.Нытва

1. Проверка использования бюджетных средств на проведение ремонтов, включая правомерность и обоснованность проведения закупок на проведение ремонтов

Средства бюджета НМР на проведение ремонтов ДЮСШ г.Нытва в 2018 году были выделены в рамках муниципальных программ «Развитие системы образования Нытвенского муниципального района» **в сумме 454889 руб. 26 коп.**, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нытвенском муниципальном районе» **в сумме 126898 руб. 61 коп.**

Средства ДЮСШ г.Нытва выделялись в форме субсидий на иные цели.

В нарушение п.1.11. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ НМР, утвержденного постановлением администрации НМР от 17.08.2017 № 103 (далее Порядок № 103), мероприятие по замене оконных блоков в рамках заключенного договора с суммой расходов 151787 руб. 87 коп. включено одновременно в подпрограммы двух муниципальных программ.

В нарушение ч.1 ст.15 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ДЮСШ г.Нытва договор на

выполнение работ от 12.04.2018 года № 10 с ИП Ключевым Д.Ю. на сумму **151787 руб. 87 коп.** был заключен при отсутствии соглашения с Управлением образования администрации НМР о предоставлении субсидий на иные цели. Указанное соглашение было заключено 11.05.2018 года, т.е. по истечении месяца после даты заключения договора.

Согласно датам актов о приемке выполненных работ нарушения сроков их выполнения подрядчиком не допускалось. Оплата по договору от 12.04.2018 года № 10 допущена с нарушением сроков в количестве 3 дней. Неустойка подрядчиком предъявлена не была.

КСП отмечает, что в рамках выполнения гражданско-правового договора от 16.04.18 № 11 с ИП Ключевым Д.Ю. на сумму 100966 руб. 80 коп. на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала был произведен демонтаж металлических конструкций (оконных решеток). При этом **в нарушение п.34 Приказа МФ РФ от 16.12.2010 г. № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» - отсутствует акт на оприходование и списание (использование) демонтированных оконных решеток.**

2. Проверка использования бюджетных средств на участие в краевых (межрегиональных, всероссийских) соревнованиях

Средства бюджета НМР были выделены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Нытвенском муниципальном районе», подпрограммы «Развитие спорта», в 2018 году в рамках основного мероприятия «Развитие видов спорта» **в сумме 182000 руб.**, в 2019 году в рамках основного мероприятия «Предоставление дополнительного образования в организациях дополнительного образования детей» мероприятия «Организация участия спортсменов в официальных спортивных соревнованиях регионального, всероссийского и международных уровней» **в сумме 163800 руб.**

Средства ДЮСШ г.Нытва выделялись главным распорядителем средств бюджета НМР - Управлением образования администрации НМР в форме субсидий на иные цели - на организацию участия спортсменов в официальных спортивных соревнованиях регионального, всероссийского и международных уровней.

В анализируемом периоде было организовано участие спортсменов в соревнованиях регионального уровня. Кроме того, средства субсидий израсходованы на учебно-тренировочные мероприятия, т.е. на подготовку участия спортсменов (оплата питания) к соревнованиям.

В проверяемом периоде в рамках мероприятия производились расходы на приобретение мазей и парафинов, порошков для лыж в 2018 году на сумму 87200 руб., в 2019 году на сумму 73289 руб., всего **на сумму 160489 руб.**

Порядок списания парафинов, мазей, порошков для лыж (далее материалы для лыж) Учетной политикой учреждения **не определен.**

В ходе проверки обоснованности оприходования и списания материалов для лыж установлены факты несвоевременного оприходования материалов для лыж, несоответствия дат их оприходования датам поставки по данным журнала операций 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, товарно-транспортным накладным. Нарушение сроков оприходования товарно-

материальных запасов составило от 4 до 56 дней, **что является нарушением п.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ.**

В ходе проверки списания материалов для лыж, приобретенных в 2018 году, установлено, что их списание в 2018 году не осуществлялось.

В 2019 году списание материалов для лыж произведено на основании акта на списание № 5 от 01.10.2019 года на общую сумму 186412,55 руб.

Учет и списание материалов для лыж производились по средним фактическим ценам, сложившимся по всему объему имеющихся на момент списания материалов для лыж, включая приобретенных на другие мероприятия. Акты на списание не содержали информацию, на какие мероприятия списаны материалы для лыж. Данный факт не позволяет подтвердить факт целевого расходования бюджетных средств, факт использования приобретенных материалов для лыж на мероприятия, определенные соглашениями на предоставление субсидий.

КСП отмечает, что **в нарушение п.4.12. Порядка № 103** главным распорядителем бюджетных средств Управлением образования, как участником муниципальных программ, не были утверждены (утверждены в суммах, не соответствующих фактически проведенным ДЮСШ г.Нытва расходам) сметы расходов мероприятий ДЮСШ г.Нытва.

В ходе проверки соблюдения норм расходов на проведение физкультурных и спортивных мероприятий НМР, утвержденных Постановлением № 129 установлены **случаи превышения норм расходов на питание спортсменам.** Вместо установленной нормы расходов на одного человека до 300 руб. произведены расходы в размере 600 (500) руб. на 1 чел. в день, в результате сумма расходов с превышением установленных норм составила **11700 руб.**

Положениями Учетной политики учреждения, утвержденной Приказом учреждения от 09.01.2018 № 1, установлено, что при направлении работников ДЮСШ (тренеров) в служебные командировки возмещаются расходы в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729, с Положением о служебных командировках, которое учреждением не разработано.

Отдельный Приказ о направлении в командировку тренеров не издавался. О направлении тренеров в командировки свидетельствовал Приказ «Об участии в соревнованиях (наименование соревнования)» с формулировкой в Приказе «Ответственность за жизнь и здоровье детей во время проезда и проведения соревнований возложить на тренеров Фамилия, инициалы».

КСП отмечает, что обязанность работодателя возмещать работнику в случае направления в служебную командировку расходы по проезду, по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) определена Статьей 168 Трудового кодекса РФ. В рамках произведенных расходов в ряде случаев производилась оплата проживания тренеров по месту проведения соревнований. Оплата суточных тренерам не производилась.

На основании Приказов учреждения о проведении тренировочных мероприятий производилась оплата питания спортсменов путем выдачи

денежных средств по ведомости при проведении тренировочных мероприятий по месту жительства (г.Нытва, п.Новоильинский, ст.Чайковская):

1.по Приказу от 21.11.18 № 70 с оплатой за 10 дней по 300 руб. за день 20 спортсменам за период с 26.11.2018 по 15.12.2018 **в общей сумме 60000 руб.,**

2.по Приказу от 13.11.2019 года № 72 с оплатой за 10 дней по 150 руб. за день 43 спортсменам за период с 25.11.18 по 14.12.18 **в общей сумме 64500 руб.**

Положение о проведении спортивных мероприятий (тренировочных мероприятий) в учреждении отсутствует.

Сметы расходов на проведение тренировочных мероприятий по месту жительства, включающие оплату питания, утверждены директором учреждения.

Персональный список спортсменов, получивших оплату питания, отражен в Приказах. Имело место несоответствие списка спортсменов-получателей оплаты питания в Приказе об участии в мероприятии и ведомости на питание. Так в Приказе № 70 от 21.11.18 в списке отражен Гуляев Александр, а в ведомости Гилев Александр. Сметы на проведение мероприятий с отражением расходов по видам утверждались руководителем учреждения.

Постановлением № 129 утверждены:

1. нормы оплаты питания участников физкультурных и спортивных мероприятий на краевых, межрегиональных, всероссийских и международных соревнованиях, в том числе путем выдачи по ведомости наличных денег в местах проведения спортивных мероприятий на выезде (за пределами Нытвенского района) при отсутствии возможности обеспечения организованного питания.

2. нормы расходов средств при проведении учебно-тренировочных сборов, в том числе на питание в размере до 450 руб. или сумма, указанная в предоставленном пакете документов на проведение учебно-тренировочных сборов (счет за проживание с прайс-листом по стоимости услуги и питания с расчетом стоимости). При этом не указано, что расходы на питание при проведении тренировочных мероприятий по месту жительства могут производиться путем выдачи наличных денег по ведомости.

Согласно представленным ведомостям, средства на питание выданы участникам мероприятий единовременно по 3000 рублей 20 участникам и по 1500 рублей 43 участникам перед проведением мероприятий. При этом информация о каждодневном посещении мероприятий каждым участником отсутствует (при проверке не представлен журнал учета проведения и посещения тренировочных мероприятий).

В таком случае, при непосещении тренировочных мероприятий каким-либо из участников, средства на питание данному участнику были выданы. Т.е. выдача средств не в каждый день тренировочных мероприятий, а одной суммой за все дни без учета посещаемости указывает на неэффективное использование бюджетных средств. Учитывая отсутствие информации о фактическом каждодневном посещении тренировочных мероприятий их участниками, определить сумму неэффективных расходов не представляется возможным. КСП отмечает, что выдача участникам тренировочных мероприятий наличных денег по ведомости при их проведении по месту жительства не оговорена порядком, т.е. произведена в нарушение условий порядка.

Статус тренировочного мероприятия (подготовка к спортивным соревнованиям, учебно-тренировочные сборы) учреждением не определен.

По данным протоколов официальных спортивных соревнований, проводимых в Пермском крае в декабре 2018 года, а также в 2019 году, т.е.

после проведения тренировочных мероприятий, из 50 спортсменов, принимавших участие в тренировочных мероприятиях, в официальных спортивных соревнованиях участие принимали 7 спортсменов. Субсидии ДЮСШ Нытва были выделены на организацию участия спортсменов в официальных спортивных соревнованиях (регионального, всероссийского и международных уровней), при этом большая часть спортсменов, участвующих в тренировочных мероприятиях в соревнованиях участия не принимала. **Т.е., обоснованность указанных расходов** за счет субсидии на организацию участия спортсменов в официальных спортивных соревнованиях регионального, всероссийского и международных уровней в полном объеме **не подтверждена.** (Справочно: сумма расходов на оплату питания спортсменов в период тренировочных мероприятий, принимавших далее участие в региональных соревнованиях в 2018 году составила 15,0 тыс.руб. (5 чел.) в 2019 году 7,5 тыс.руб. (5 чел.).

В ходе проверки операций по расчетам с подотчетными лицами установлено, что в нарушение пункта 6.3. Указаний банка России от 11.03.2014 года № 3210-ОУ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с учетом разъяснений, изложенных в письме Центрального Банка Российской Федерации от 06.09.2017 года № 29-1-1-ОЭ/20642) **выдача наличных денег работнику под отчет осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица,** содержащего проставленные руководителем сумму и срок, на который выдаются наличные деньги, содержащего подпись и дату, а также без распорядительного документа учреждения.

ДЮСШ г.Нытва допускались нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами при оформлении авансовых отчетов, что является нарушением Ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ):

- производилась неупорядоченная нумерация части авансовых отчетов (в том числе карандашной записью);
- в авансовых отчетах не отражались остаток предыдущего аванса, получения подотчетным лицом денежных средств из кассы, остаток (перерасход) по авансовому отчету;
- были предоставлены кассовые чеки без указания количества и наименования приобретенного товара на общую сумму 37240 руб., что не является достаточным для оприходования товарно-материальных ценностей и подтверждения связи понесенных расходов с деятельностью организации;
- в квитанции на оплату услуг (питание и проживание) не отражено количество дней питания и количество человек, воспользовавшихся услугами питания, на сумму 5400 руб., при этом расшифровка количества дней проживания, количество проживающих человек отражена.

8.Выводы:

Объем проверенных средств ДЮСШ г.Нытва составил 927587,87 руб. Общая сумма нарушений по результатам проверки составила 325227 руб. 87 коп., в т.ч.:

1.заклучение договора на выполнение работ при отсутствии заключенного соглашения о предоставлении субсидий - 151787,87 руб. (п.1, ст.15 Закона № 44-ФЗ);

2. выдача наличных денежных средств на питание в сумме 124500,0 руб. участникам тренировочных мероприятий, проводимых по месту проживания (нарушение Постановления администрации района от 29.09.2018 № 129 «Об утверждении норм расходов на проведение физкультурных и спортивных мероприятий», не содержащем условия о выдаче наличных денег участникам сборов при проведении тренировочных мероприятий по месту проживания);
- 3.превышение норм расходов на питание спортсменов 11700 руб.(постановление администрации НМР от 29.09.18 № 129);
- 4.оприходование материалов на сумму 37240,0 руб. по кассовым чекам без указания количества и наименования товара, при отсутствии товарных чеков (ст.9 Закона № 402-ФЗ).

9. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г. Нытва. в его адрес подготовлено Представление в составе следующих предложений:

- 1.Произвести оценку причин допущенных нарушений, указанных в настоящем представлении.
2. Обеспечить заключение договоров на выполнение ремонтных работ при условии наличия выделенных субсидий на осуществление расходов.
- 3.Обеспечить соблюдение положений бухгалтерского учета в части своевременного оприходования материалов, своевременного списания материалов исходя из фактических цен приобретения (уточнив положения учетной политики учреждения в части расходов на спортивные соревнования). Списание материалов производить на конкретное мероприятие с оформлением акта на списание с отражением перечня фактически израсходованных материалов и цели расходования.
- 4.Обеспечить исполнение расходов на питание спортсменов на спортивные мероприятия и учебно-тренировочные (тренировочные) сборы с соблюдением норм, утвержденных органом местного самоуправления Нытвенского городского округа.
- 5.Разработать Положение о служебных командировках, наличие которого предусмотрено Учетной политикой учреждения.
6. Выдачу наличных денег работнику под отчет осуществлялась по письменному заявлению подотчетного лица, содержащему проставленные руководителем сумму и срок, на который выдаются наличные деньги, содержащему подпись и дату, или по распорядительному документу учреждения.
7. при направлении работника в командировку (при наличии Приказа учреждения о направлении в командировку) производить оплату суточных;
- 8.Обеспечить принятие к бухгалтерскому учету авансовых отчетов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства в части ведения бухгалтерского учета.
9. Обеспечить проведение учебно-тренировочных сборов по месту жительства при наличии утвержденного в учреждении Положения о проведении спортивного мероприятия (тренировочных сборов), сметы расходов на проведение мероприятия, составленной с учетом норм расходов на проведение спортивных мероприятий, установленных нормативно-правовым актом администрации округа для спортивных учреждений, персонального списка спортсменов.
10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Нытвенского городского округа



Н.Е.Кирьянова