

Утверждаю

Председатель Контрольно- счетной
комиссии Надеждинского
муниципального района

_____ Е. А. Аносова

«19» ноября 2024г.

Отчет 5 (км)

по результатам контрольного мероприятия по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для обеспечения деятельности МБУ «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района», включая средства, полученные учреждением от оказания платных услуг за 2023 год и прошедший период 2024 года

1. Основание для проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Устав Надеждинского муниципального района, Положение «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2024 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии от 18.09.2024 № 5 (км).

2. Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Надеждинского муниципального района и доходов от оказания платных услуг.

3. Предмет проверки: расходование средств бюджета, направляемых в форме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2023 году и прошедший период 2024 года, использование доходов от оказания платных услуг, нормативно-правовые акты.

4. Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района».

5. Проверяемый период: 2023 год и прошедший период (8 месяцев) 2024 года.

6. Срок проведения проверки: с 23 сентября по 31 октября 2024 года.

7. Исполнитель: О. Д. Вольных – аудитор Контрольно-счетной комиссии.

8. Общие положения:

Для проведения контрольного мероприятия главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) Управлению культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района (далее-Управление культуры) и муниципальному бюджетному учреждению «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района» (далее-МБУ «ЦФКиС» или Учреждение), было направлено уведомление о проведении контрольного мероприятия и запрос о предоставлении информации. В установленный в запросе срок в адрес

Контрольно-счетной комиссии были предоставлены документы необходимые для проведения контрольного мероприятия.

МБУ «ЦФКиС» создано в 2018 году, является некоммерческой организацией, созданной для осуществления функций в сфере развития физической культуры и спорта на территории Надеждинского муниципального района. Осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 26.02.2019 № 128. Учредителем и собственником имущества МБУ «ЦФКиС» является администрация Надеждинского муниципального района (далее - Учредитель или Администрация). Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя является Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района.

Основные цели учреждения:

- Реализация муниципальной политики Надеждинского муниципального района в сфере физической культуры и спорта.

- Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в том числе включающих в себя физкультурные мероприятия по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне (ГТО)».

- Организация досуга и отдыха населения.

- Содействие развитию материально-технической базы физкультурно-оздоровительной и спортивной деятельности в целях создания необходимых условий для удовлетворения потребностей в здоровом образе жизни населения Надеждинского муниципального района.

- Популяризация занятий физической культурой и спортом на территории Надеждинского муниципального района.

МБУ «ЦФКиС» является самостоятельным юридическим лицом, имеет собственное наименование, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Для осуществления своей деятельности учреждению на праве оперативного управления передано муниципальное имущество.

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 692491, Приморский край, Надеждинский район, п.Новый, ул. Первомайская д.45.

Сведения о проверяемом учреждении: ИНН 2521015722, КПП 252101001, ОГРН 1182536002175. В проверяемом периоде (в 2023 году и до 03.09.2024 года) должность директора МБУ «ЦФКиС» занимал В. В. Аргеткин.

На момент проведения контрольного мероприятия исполняющим обязанности директора МБУ «ЦФКиС» назначен заместитель директора по административно-хозяйственной части – Д. В. Гранин (приказ Управления культуры от 05.09.2024 №100).

За финансово-хозяйственную деятельность отвечают бухгалтера, принятые на работу по внешнему совместительству:

в 2023 году по настоящее время бухгалтер - Коваленко Е.И.(0,5 ставки); по 15.03.2024 года бухгалтер - Ю. В. Нерпина (0,5 ставки), с 18.03.2024 по настоящее время Ю. А. Пентяшкина (0,5 ставки). В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

- Общие вопросы;

- Формирование и выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- Расходование средств субсидий и поступивших доходов от оказания платных услуг;
- Кассовые операции в учреждении;
- Построение выводов и разработка предложений.

При проверке Контрольно-счетная комиссия руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и документами:

1. Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
2. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
4. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее Инструкция № 33н);
5. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н);
6. Указ Банка России «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У;
7. Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 N 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, с которыми работодатель может заключать письменные договора о полной индивидуальной ответственности»;
8. Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 09.02.2018 № 83 (с изменениями от 29.12.2020 № 661) «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок формирования муниципального задания);
9. Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 25.11.2022 № 579 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района» (далее – Порядок составления Плана ФХД № 579).

Объем проверенных средств составил 30 913,61 тыс. рублей, из них:

- за 2023г 16 896,44 тыс. рублей, в т.ч.: бюджетные средства в сумме 14 830,47 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 2 065,97 тыс. рублей;
- за 8 месяцев 2024г 14 017,17 тыс. рублей, в т.ч.: бюджетные средства в сумме 12149,00 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 1 868,17 тыс. рублей.

Объем установленных нарушений, возможных к оценке, составил – 3 804,60 тыс. рублей, из них:

- в нарушение положений пп.2.1 и пп.3.6 Порядка составления Плана ФХД № 579, показатели в Планах ФХД на 2023 и 2024 гг *в части поступлений* от приносящей доход деятельности занижены в 2023 году на 601,78 тыс. рублей, в 2024 году на 1193,08 тыс. рублей;

- в нарушение положений пп.2.1 и пп. 3.8 Порядка составления Плана ФХД № 579, показатели в Планах ФХД на 2023 и 2024 гг *в части выплат*, (расходов) на оплату труда *завышены* в 2023 году на 136,53 тыс. рублей, в 2024 году на 489,18 тыс. рублей;

- в 2023 году плановые показатели ф.0503737 (собственные доходы учреждения) имеют расхождения с плановыми показателями Плана ФХД по поступлениям на 128,25 тыс. рублей, по выплатам на 221,74 тыс. рублей, что противоречит требованиям п.38 Инструкции 33Н;

- установлено, что годовой фонд оплаты труда на 2024 год *завышен* на 221,45 тыс. рублей;

- установлено, что в проверяемом периоде расходы бюджетных средств на выплаты ежемесячных премий бухгалтерам на сумму 798,53 тыс. рублей произведены *неправомерно*, а именно с нарушением положений, установленных п. 2.5.5 Положения об оплате труда, отсутствием установленного локально нормативного акта системы премирования;

- установлен факт излишне начисленной и выплаченной доплаты к заработной плате бухгалтеру в сумме 14,06 тыс. рублей.

Объем нарушений, невозможных к оценке:

- в нарушение п.3.2 Порядка составления плана ФХД №579 информация о причинах изменений (более чем на 20 процентов) показателей поступления Учредителю не направлена;

- в нарушение п.2.5.5 Положения об оплате труда *система премирования (порядок распределения, расчет размера премий и т.д.)* локальным нормативным актом учреждения не установлена (не закреплена). Вместе с тем, чаще всего размер выплат премий бухгалтеру в 2023 году, а также в феврале, апреле, мае 2024 года составляет 500% от оклада;

- в нарушение ст.282 ТК РФ заключены трудовые договора с бухгалтерами на условиях внешнего совместительства (по 0,5 ставки), в части установления ежедневного режима работы, который совпадает с ежедневным режимом основной работы (п.2 раздела V Трудового договора);

- наименование должности указанной в штатном расписании сторож (ночной) не соответствует режиму работы, установленному в трудовом договоре сторожа (ночного) и таблицу рабочего времени;

- произведенные расходы на оплату коммунальных услуг *полностью* за счет бюджетных средств (за счет выполнения муниципального задания) считаем *неправомерными*, при этом экономия бюджетных средств могла составить за 2023г в сумме 425,31 тыс. рублей, за 8 месяцев 2024г в сумме 289,86 тыс. рублей;

- в нарушение п.167 Инструкции 157н уполномоченные лица (администраторы в фойе) осуществляют (оформление ПКО) прием наличных денежных средств без предоставления к Приходному кассовому ордеру Реестра сдачи документов;

- в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» оформление приходных кассовых ордеров производилось без указания ФИО, осуществляющего операции по приему денежных средств и указания факта хозяйственной деятельности (конкретизации платных услуг);

- в нарушение п.200 Инструкции 157н аналитический учет по счету 205.31«Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в разрезе контрагентов (плательщиков доходов *через кассу*) учреждением не ведется.

9. Результаты проверки

9.1 Общие вопросы.

МБУ «ЦФКиС» является юридическим лицом и в своей деятельности, руководствуется Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), согласно которому учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности МБУ «ЦФКиС» являются:

- деятельность спортивных объектов;
- деятельность спортивных клубов;
- деятельность в области спорта прочая;
- деятельность по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);
- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

В соответствии со ст. 6 БК РФ государственным (муниципальным) заданием является документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). В свою очередь к государственным (муниципальным) услугам (работам) относятся услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством РФ, иными юридическими лицами.

Статьей 78.1 БК РФ определено предоставление из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, *рассчитанные с учетом нормативных затрат* на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества, а также возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий на иные цели. Порядок предоставления субсидий из местного бюджета устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

На основании вышеизложенного Постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 09.02.2018 № 83 утвержден Порядок формирования

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Порядок формирования муниципального задания), включающий в себя расчеты нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в соответствии с базовым нормативом затрат, который состоит из затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг и затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальных услуг.

9.2 Формирование и выполнение плана финансово – хозяйственной деятельности.

Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является план его финансово-хозяйственной деятельности, (далее – План ФХД). План ФХД - это главный документ, отражающий все доходы и расходы учреждения. Согласно ст. 32 Федерального закона № 7 – ФЗ план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 25.11.2022 № 579 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Надеждинского муниципального района (далее – Порядок составления Плана ФХД № 579).

В соответствии с п.2.1 Порядка составления Плана ФХД № 579 План ФХД должен составляться *на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат*, требования к формированию которых установлены данным Порядком.

Согласно п.3.6. Порядка составления Плана ФХД № 579 расчет доходов от иной приносящей доход деятельности осуществляется с учетом стоимости услуг по одному договору, среднего количества указанных поступлений за последние три года и их размера, а также иных прогнозных показателей в зависимости от их вида, установленных органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦФКиС» сформированный на 2023 год, в соответствии с которым объем поступлений был предусмотрен в размере 15 152,60 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 14 192,60 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) - 957,03 тыс. рублей;

- доходы от собственности (от операционной аренды) – 2,97 тыс. рублей

С учетом вносимых изменений, сумма поступлений на конец отчетного периода составила 16 994,66 тыс. рублей, из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 14830,47 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 2 157,03 тыс. рублей;

- доходы от собственности (от операционной аренды) – 7,16 тыс. рублей.

Предоставление субсидии МБУ «ЦФКиС» осуществлялось на основании Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» от 10.01.2023 №б/н. В течение 2023 года в Соглашение внесено 2 (два) изменения, уточненные на конец 2023 года финансовые средства составили 14 830,47 тыс. рублей, что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности.

Сумма вносимых изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2023 год, отражена в Таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

	Наименование показателя	План ФХД от 12.01.2023г.	Изменения	План ФХД от 26.12.2023г.
1	2	3	4	5
1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета	14 192,60	+ 637,87	14 830,47
2.	Доходы от оказания платных услуг (работ)	957,03	+ 1 200,00	2 157,03
3.	Доходы от собственности (от операционной аренды)	2,97	+ 4,19	7,16
	ИТОГО:	15 152,60	+1 842,06	16 994,66

Из таблицы 1 видно, что размер бюджетных ассигнований МБУ «ЦФКиС» на исполнение муниципального задания увеличился на 637,87 тыс. рублей. Это связано с проведением индексации путем увеличения окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений с 01.01.2023 года в 1,055 раза, с 1.10.2023 года в 1,051 раза.

В Плане ФХД проверяемого учреждения на 2023 год изначально сумма доходов от оказания платных услуг запланирована в объеме 957,03 тыс. рублей. На конец проверяемого периода (на 31.12.2023г) сумма доходов от оказания платных услуг составила 2 157,03 тыс. рублей. Изменение (увеличение) доходов составило 1 200 тыс. рублей или 125%.

По данным бухгалтерского учета сумма доходов учреждения от оказания платных услуг за три последних года составила – 4 676,42 тыс. рублей, из них за: 2020г – 900,67 тыс. рублей, 2021г- 1 633,43 тыс. рублей, 2022г -2 142,32 тыс. рублей. Соответственно, среднегодовой доход от платных услуг составил 1 558,81 тыс. рублей (4 676,42 /3), а соответственно, доходы в сумме 957,03 тыс. рублей запланированы в Плане ФХД неверно (а именно занижены на 62,8%(1 558,81-957,03)/957,03x100).

Таким образом, учреждением План ФХД на 2023 год в части планирования доходов от оказания платных услуг, составлен с нарушением пп.2.1 и 3.6. Порядка составления Плана ФХД № 579 на сумму 601,78 тыс. рублей (1 558,81-957,03).

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦФКиС» на 2024 год, в соответствии с которым объем поступлений был предусмотрен в размере 17 771,54 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 16871,54 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 892,84 тыс. рублей;
- доходы от собственности (от операционной аренды) – 7,16 тыс. рублей

С учетом вносимых изменений (в количестве 4 раз), сумма поступлений на конец проверяемого периода составила 20 886,51 тыс. рублей, из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания –

18257,54 тыс. рублей (одно изменение);

- поступления от оказания услуг (выполнение работ) на платной основе и от иной, приносящей доход деятельности – 2 621,81 тыс. рублей;

- доходы от собственности (от операционной аренды) – 7,16 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2024 год, отражены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс.руб.

	Наименование показателя	План ФХД от 09.01.2024г.	Изменения	План ФХД от 20.08.2024г.
1	2	3	4	5
1.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета	16 871,54	+ 1 386,00	18 257,54
2.	доходы от оказания платных услуг (работ)	892,84	+ 1 728,97	2 621,81
3.	Доходы от собственности (от операционной аренды)	7,16	-	7,16
	ИТОГО:	17 771,54	+ 3 114,97	20 886,51

Из представленной таблицы 2 видно, что размер бюджетных ассигнований МБУ «ЦФКиС» увеличился на 1 386,00 тыс. рублей по целевой статье 0350120010 «Расходы на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (исполнение муниципального задания)». Связано это с проведением индексации путем увеличения с 01.12.2023 года в 1,1847 раза окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений в условиях применения отраслевых систем оплаты труда. В том числе на: заработную плату (111) в сумме 1 065,00 тыс. рублей, налоги (119) в сумме 321,00 тыс. рублей.

В Плане ФХД проверяемого учреждения на 2024 год изначально сумма доходов от оказания платных услуг запланирована в размере 892,84 тыс. рублей. На конец проверяемого периода (на 01.09.2024г) сумма доходов от оказания платных услуг составила 2 621,81 тыс. рублей. Изменение (увеличение) доходов составило на 1 728,97 тыс. рублей или на 193%.

По данным бухгалтерского учета сумма доходов учреждения за три последних года составила 6 257,75 тыс. рублей, из них за: 2021г- 1 633,43 тыс. рублей, 2022г- 2 142,32 тыс. рублей, 2023г- 2 482,0 тыс. рублей. Таким образом, среднегодовой доход составил – 2085,92 тыс. рублей (6 257,75/3), соответственно, доходы в сумме 892,84 тыс. рублей запланированы в плане ФХД неверно, а именно занижены на 133,6% (2 085,92 -892,84)/892,84 x100).

Таким образом, учреждением План ФХД в части доходов на 2024 год аналогично 2023 году так же занижен и составлен с нарушением пп.2.1 и 3.6. Порядка составления Плана ФХД № 579 на сумму 1 193,08 тыс. рублей (2 085,92-892,84).

Согласно п.3.2 Порядка составления плана ФХД №579 установлено, что в случае изменения показателей поступлений в очередном финансовом году и в соответствующем году планового периода более чем на 20 процентов, органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя (Управлению культуры) направляется информация о причинах указанных изменений.

Показатели Плана ФХД в части поступлений доходов от оказания платных услуг

изменились (увеличились) в 2023 году на 225% (2 157,03/957,03x100) и за 8 месяцев 2024 года (с января по август) на 294% (были 892,84 тыс. рублей стали 2 621,81 тыс. рублей).

В Управление культуры информация за 2023 год и 8 месяцев 2024 года о причинах указанных изменений (более чем на 20%) в нарушение п. 3.2 Порядка составления Плана ФХД №579 учреждением не направлена.

П.3.7. Порядка составления Плана ФХД №579 расчет расходов осуществляется по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, установленных нормативными правовыми (правовыми) актами.

Учреждением (МБУ «ЦФКиС») предоставлен уточненный план ФХД на 2024 год (от 20.08.2024 г.) на сумму расходов 21 013,50 тыс. рублей, из них: за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 18 257,54 тыс. рублей и за счет поступлений доходов от оказания платных услуг в сумме 2 755,96 тыс. рублей (в т.ч. остаток на начало года в сумме 426,99 тыс. рублей, доходов от операционной аренды в сумме 7,16 тыс. рублей).

В соответствии с порядком составления Плана ФХД № 579 п.3.8 при расчете плановых показателей расходов на оплату труда учитывается расчетная численность работников, включая основной персонал, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал, обслуживающий персонал, расчетные должностные оклады, ежемесячные надбавки к должностному окладу, стимулирующие выплаты, компенсационные выплаты, в том числе за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, а также иные выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами учреждения в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

За проверяемый период проверкой установлено, что показатель расходов на оплату труда в Плана ФХД учреждением запланирован с завышением к штатному расписанию, т.е. в нарушение пп.2.1 и 3.8 Порядка составления Плана ФХД № 579 (на сумму 136,53+489,18 тыс. рублей), в том числе:

- в 2023 году в штатном расписании годовой фонд оплаты труда составил в сумме 8588,97 тыс. рублей. В Плана ФХД запланировано и израсходовано (ф.0503737) сумма 8725,50 тыс. рублей, что на 136,53 тыс. рублей свыше штатного расписания;

- в 2024 году согласно штатного расписания (от 27.04.2024г) годовой фонд оплаты труда составил в сумме 10 269,54 тыс. рублей. В Плана ФХД запланировано 10 758,72 тыс. рублей, что на 489,18 тыс. рублей (10 758,72-10 269,54) свыше (больше) штатного расписания.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н) отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) составляется учреждением в разрезе видов финансового обеспечения. В соответствии с п. 38 Инструкции № 33н отражаются суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год поступлений и выплат,

утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности, с учетом последующих изменений в разрезе следующих кодов финансового обеспечения:

- КФО 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»;
- КФО 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

По данным отчета формы 0503737 в 2023г. *плановое поступление средств* составило 16 772,92 тыс. рублей (в т.ч. КФО 4 -14 830,47 тыс. рублей, КФО 2 -1 942,45 тыс. рублей), что не соответствует на 128,25 тыс. рублей плану финансово-хозяйственной деятельности от 26.12.2023г., который составил 16 644,67 тыс. рублей (16 994,67-350,00 за вычетом налога на прибыль). Исполнение по расходам по данным отчета формы 0503737 составило 98,2 % или 16 896,44 тыс. рублей в том числе:

- КФО 2 – 2 065,97 тыс. рублей;
- КФО 4 – 14 830,47 тыс. рублей.

Согласно все того же плана финансово-хозяйственной деятельности *на расходы* предусмотрено 17 154,78 тыс. рублей, что на 221,74 тыс. рублей больше указанной в форме 0503737 суммы 16 933,04 тыс. рублей (в т.ч. КФО 4 -14 830,47 тыс. рублей, КФО 2 -2 102,57 тыс. рублей).

Таким образом, в 2023 году плановые показатели ф.0503737 (собственные доходы учреждения) имеют расхождения с плановыми показателями Плана ФХД по поступлениям на 128,25 тыс. рублей, по выплатам на 221,74 тыс. рублей, что не соответствует требованиям п.38 Инструкции 33Н.

9.3 Расходование средств субсидий и поступивших доходов от оказания платных услуг.

В соответствии с п. 3.28 Порядка предоставления бюджетному учреждению субсидий в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, заключаемого отраслевым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя с бюджетным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

В проверяемом учреждении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялись на основании соглашений, заключенных между Управлением культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики НМР и МБУ «ЦФКиС».

9.3.1 Субсидия на выполнение муниципального задания

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялась на основании Соглашений № б/н от 10.01.2023 г., от 09.11.2023г., от 19.12.2023г., предметом которых являются определение порядка и условий предоставления Управлением культуры субсидии из бюджета Надеждинского муниципального района. В итоге на выполнение муниципального задания на 2023 год предусмотрено 14 830,47 тыс. рублей, на 2024 год 18 257,54 тыс. рублей.

Подробный анализ распределения средств субсидии за 2023 год и 9 месяцев 2024года представлен в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

№	Наименование расходов	КВР	Утверждено	Исполнено	Доля, %
1	2	3	4	5	6
<i>2023 год</i>					
1.	Заработная плата	111	8 425,50	8 425,50	56,8
2.	Начисления на выплаты по оплате труда	119	2 543,11	2 543,11	17,2
3.	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	212,24	212,24	1,4
4.	Закупка энергетических ресурсов	247	1 412,68	1 412,68	9,5
5.	Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога	851	2 236,84	2 236,84	15,1
	<i>ИТОГО за 2023 год:</i>		<i>14 830,47</i>	<i>14 830,47</i>	<i>100,0</i>
<i>2024 год</i>					
1.	Заработная плата	111	10 258,72	7 664,73	59,7
2.	Начисления на выплаты по оплате труда	119	3 097,50	2 244,75	17,5
3.	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 374,72	1 154,28	9,0
4.	Закупка энергетических ресурсов	247	1 865,73	966,73	7,5
5.	Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога	851	1 660,87	810,51	6,3
	<i>ИТОГО исполнено за 9 месяцев 2024 года:</i>		<i>18 257,54</i>	<i>12 841,00</i>	<i>100,0</i>

Из Таблицы 3 видно, что основной объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания приходится на фонд оплаты труда с начислениями: за 2023 год 74,0 % или 10 968,61 тыс. рублей; за 9 месяцев 2024 года 77,2% или 9 909,48 тыс. рублей.

Одной из самых затратных статей расходов учреждения является фонд оплаты труда, поэтому выборочным методом рассмотрим правильность и обоснованность начисления работникам заработной платы.

Согласно ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда работников бюджетных учреждений устанавливаются коллективным договором, нормативными правовыми актами, трудовыми соглашениями, положением об оплате труда.

В соответствии с п.6.5. Коллективного договора МБУ «ЦФКиС» оплата труда работников производится согласно штатному расписанию, Положению об оплате труда.

В соответствии пп.2.1.1 «Положения об оплате труда работников» система оплаты труда работников учреждения включают в себя оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты.

Пп. 2.5. «Положения об оплате труда» установлен Порядок и условия выплат стимулирующего характера.

Согласно пп.2.5.4. «Положения об оплате труда работников», в целях материальной заинтересованности в своевременном и добросовестном исполнении должностных обязанностей, повышении качества работы и уровня ответственности за ее выполнение и достижения целевых показателей эффективности, установленных для учреждения, работникам учреждения выплачивается премия (за месяц, за квартал, год).

Премирование работников учреждения осуществляется по решению руководителя

учреждения в соответствии с «Положением об оплате труда работников». Для премирования работника обязательным условием является выполнение им определенных показателей, которые исходят из целевых показателей работы учреждения в целом.

Согласно пп.2.5.5. «Положения об оплате труда работников», конкретные размеры стимулирующих выплат устанавливаются локальными нормативными актами учреждения.

Приложением №1 к положению об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района», финансируемого из средств бюджета Надеждинского муниципального района, подведомственного Управлению культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района» Показатели и критерии оценки эффективности труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района» установлены Показатели и критерии оценки эффективности труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района»:

1) Показатели и критерии оценки эффективности труда для осуществления выплат *за качество выполняемых работ*;

2) Показатели и критерии оценки эффективности труда для осуществления выплат *за интенсивность и высокий результат выполняемых работ*.

Необходимо отметить, что в нарушении п.2.5.5 «Положения об оплате труда работников» система премирования локальным нормативным актом учреждения не установлена (не закреплена).

В учреждение стимулирующие выплаты (кроме премии) конкретизированы в трудовых договорах работников.

Основные задачи анализа расходов на оплату труда - проверка правильности и обоснованности начисленной зарплаты, использования статьи расходов «Заработная плата» согласно системе оплаты труда, действующей в учреждении.

Согласно утвержденного и согласованного Управлением культуры штатного расписания на 2024 год годовой ФОТ МБУ «ЦФКиС» составил до 01.06.2024 -10 287,88 тыс. рублей, с изменениями от 01.06.2024 ФОТ составил 10 269,54 тыс. рублей.

Штатная численность МБУ «ЦФКиС» изначально на 2024г. составляла 20,75 единиц, с 01.06.2024г. составила 19,75 единиц состоящих из административного и обслуживающего персонала. Штатная единица врача по спортивной медицине, как и в 2023 году была не востребована (вакантная).

В Таблице 4 рассмотрим плановые и фактические расходы на оплату труда за 2024 год.

Таблица 4, тыс. руб.

№	Должность	Кол-во штатных единиц	Фонд оплаты труда (ФОТ) на 2024г с изменениями от 01.06.2024г (по штат.расписанию), План	Фонд оплаты труда за 8 месяцев 2024г (по шт.расп.), План	Фонд оплаты труда за 8 месяцев 2024г. (начисления по данным бух.учета) Факт	Отклонение ФОТ на 01.09.2024г Перерасход (+) Экономия (-)
1	2	3	4	5	6	7=6-5

<i>Административно-управленческий персонал</i>						
1.	Директор,	1,0	935,16	624,24	636,63	+12,39
	(совмещение) инструктор по спорту	0,5		140,68	118,35	-22,33
2.	Зам. директора по спортивной работе ГТО	1,0	791,26	526,34	482,49	-43,85
3.	Зам. директора по АХЧ	1,0	791,26	526,34	502,08	-24,26
4.	Администратор ГТО	1,0	473,04	315,36	270,4	-44,96
5.	Администратор в фойе	3,0	1 388,64	925,76	1034,57	+108,81
6.	Бухгалтер	1,0	738,72	492,48	880,37	+387,89
7.	Делопроизводит ель	1,0	522,96	348,64	481,94	+133,3
8.	Врач по спортивной медицине	0,25	384,84	256,56	0 (вакантная)	-256,56
9.	Инструктор по спорту	2,0 с 01.06.2024г 1,0	597,89	457,21	145,99+ 118,35 (вакантная 1,0 шт.ед. до 31.05.2024г)	-192,87
10	Специалист в сфере закупок	0,5	236,40	157,60	169,46	+11,86
	<i>ИТОГО:</i>	<i>11,75 с 01.06.2024 10,75</i>	<i>6 860,29(17)</i>	<i>4 630,61</i>	<i>4 722,29</i>	<i>+91,68)</i>
<i>Обслуживающий персонал</i>						
1.	Сторож (ночной)	4,0	1 456,08	970,70	1 083,32	+112,62
2.	Дворник	1,0	346,32	230,88	228,91	-1,97
3.	Уборщица (фойе)	3,0	1 039,08	692,72	775,48	+82,76
4.	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	1,0	346,32	230,88	226,42	-4,46
	<i>ИТОГО:</i>	<i>9,0</i>	<i>3 187,80</i>	<i>2 125,18</i>	<i>2 314,13</i>	<i>+188,95</i>
	<i>ВСЕГО по учреждению:</i>	<i>20,75 с 01.06.2024 19,75</i>	<i>10 048,09 В ит.расп.10269,54 разн.221,45</i>	<i>6 755,79</i>	<i>7 036,43</i>	<i>+280,63</i>

Проанализировав данную таблицу, Контрольно-счетной комиссией установлено, что за 8 месяцев 2024 года фактические выплаты по заработной плате (даже за счет экономии) превышают плановые (утвержденные) показатели на 280,63 тыс. рублей.

Экономия фонда оплаты труда формируется за счет разницы между плановым фондом оплаты труда и фактических расходах на оплату труда за истекший период.

С 01.06.2024 года в учреждение уменьшена (сокращена) штатная численность на одну (1) единицу инструктора по спорту. Отметим, что ФОТ инструктора по спорту в месяц составляет 35,17 тыс. рублей, за 7 месяцев 2024 года (с июня по декабрь) в сумме 246,19 тыс. рублей. Таким образом, плановый ФОТ должен был уменьшиться как минимум на 246,19 тыс. рублей. Учитывая, что ставка с начала года является вакантной, то уменьшение фонда оплаты труда должно быть на 422,04 тыс. рублей (35,17 тыс. рублей x12 месяцев). Данный факт противоречит порядку составления Плана ФХД № 579 п.3.8, в котором при расчете плановых показателей расходов на оплату труда учитывается, в том числе расчетная численность работников.

В штатном расписании по учреждению плановый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) уменьшен всего на 18,34 тыс. рублей (был 10 287,88, стал 10 269,54).

Вместе с тем, из таблицы 4 видно, что в действительности (путем арифметического подсчета) после внесения изменений в штатное расписание с 01.06.2024 года годовой фонд оплаты труда должен составлять 10 048,09 тыс. рублей (вместо 10 269,54 тыс. рублей). Таким образом, на 2024 год учреждением плановый ФОТ завышен на 221,45 тыс. рублей (10 269,54-10 048,09).

Бухгалтер учреждения и экономист Управления культуры объясняют данный факт тем, что после сокращения единицы инструктора по спорту освободившийся ФОТ (246,19 тыс. рублей) в учреждении не был уменьшен (не передан Управлению культуры вместе со ставкой) в связи с дополнительной потребностью в денежных средствах для выплат: сторожам за сверхурочные часы, также администраторам в фойе, уборщицам и сторожам за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников (на период отпусков).

Между тем, согласно предоставленного к Плану ФХД на 2024 год расчета расходов по заработной плате Контрольно-счетной комиссией установлено, что денежные средства на выше названные выплаты запланированы за счет платных услуг в сумме 500,00 тыс. рублей с налогами (30,2%) в сумме 651,00 тыс. рублей.

Проверкой соответствия фактического фонда оплаты труда запланированному, установлены причины отклонений.

Фонд оплаты труда - это общая сумма затрат на оплату труда сотрудников за определенный период времени.

В таблице 5 рассмотрим отклонения по должностям фактического фонда оплаты труда за 8 месяцев 2024 года запланированному.

Таблица 5, тыс. руб.

№	Должность	Фонд оплаты труда за 8 месяцев 2024г (план)		Фонд оплаты труда за 8 месяцев 2024г (факт)		Отклонение ФОТ (факт-план) на 01.09.2024 года Перерасход (+) Экономия (-)	Отклонение в процентах, % Свыше плана (+)
		согласно штатного расписания	в т.ч. премия	Начисления согласно бух.учета	в т.ч. премия		
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5/3x100
1.	Директор	624,24	54,50	636,63	61,31	+12,39	+1,9
	инструктор по спорту	140,68		118,35		-22,33	-15,8
2.	Зам. директора по спортивной работе	526,34	36,33	482,49	7,50	-43,85	-8,3

	ГТО						
3.	Зам. директора по АХЧ	526,34	36,33	502,08	7,50	-24,26	-4,6
4.	Администратор ГТО	315,36	0	270,4	10,50	-44,96	-14,2
5.	Администратор в фойе	925,76	0	1034,57		+108,81	+11,8
6.	Бухгалтер	492,48	0	880,37	237,53	+387,89	+78,7
7.	Делопроизводитель	348,64	0	481,94	90,0	+133,3	+38,2
8.	Врач по спортивной медицине	256,56	0	0 (вакантная)		-256,56	-100,0 Экономия
9.	Инструктор по спорту	316,53	0	145,99 до 01.06.2024г (вакантная 1,0 шт.ед.		-170,54	-53,8
10	Специалист в сфере закупок	157,60	0	169,46		+11,86	+7,5
	<i>ИТОГО административно-управленческий персонал:</i>	<i>4630,61</i>	<i>127,16</i>	<i>4722,29</i>	<i>414,34</i>	<i>+91,68 (перерасход (+) на 654,25, экономия (-) на 562,5)</i>	<i>X</i>
1.	Сторож (ночной)	970,70	0	1083,32		+112,62	+11,6
2.	Дворник	230,88	0	228,91		-1,97	-0,8
3.	Уборщица (фойе)	692,72	0	775,48		+82,76	+11,9
4.	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	230,88	0	226,42		-4,46	-1,9
	<i>ИТОГО обслуживающий персонал:</i>	<i>2125,18</i>	<i>0</i>	<i>2314,13</i>		<i>+188,95</i>	<i>X</i>
	<i>ИТОГО по учреждению:</i>	<i>6755,79</i>		<i>7036,43</i>	<i>414,34</i>	<i>+280,63</i>	<i>X</i>

Проанализировав таблицу 5 видно, что основная доля отклонений по расходам бюджетных средств на фонд оплаты труда в сумме 692,08 тыс. рублей приходится по должностям:

-бухгалтер (+387,89) тыс. рублей (или более 78%), где начисления и выплаты, в том числе премий в сумме 237,53 тыс. рублей производятся за счет вакантных ставок: отметим, что по некоторым должностям административно-управленческого персонала (такие как администратор ГТО, бухгалтер, делопроизводитель) *выплата премий (за счет субсидии на выполнение муниципального задания) штатным расписанием, а также трудовыми договорами сотрудников не предусмотрена;*

-администратор в фойе в сумме (+108,81) тыс. рублей, сторож (ночной)(+112,62) тыс. рублей и уборщица (фойе) (+82,76) тыс. рублей (или более 11%), данный перерасход ФОТ объясняется тем, что произведены выплаты временным работникам, принятым на период отпусков; вместе с тем, дополнительные расходы по выше названным трем должностям запланированы за счет платных услуг и не отражены в штатном расписании.

Данный факт противоречит пп. 4.2. «Положения об оплате труда работников учреждения», в котором установлено, что фонд оплаты труда (ФОТ) работников формируется на соответствующий календарный год, исходя из объема бюджетных ассигнований районного бюджета, поступающих в установленном порядке, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Так же рассмотрим отклонения фактического фонда оплаты труда запланированному за 2023 год по должностям в таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

№	Должность	Кол-во вакантных единиц (ставок)	Фонд оплаты труда за 2023г		В том числе премия		Отклонение ФОТ (факт-план) Перерасход (+) Экономия (-)	Отклонение в процентах,% Свыше плана (+)
			План (сог-но шт.расписания)	Факт (начислено)	План (сог-но шт.расписания)	Факт (в т.ч.начислено)		
1	2	3	4	5	6	7	8=5-4	9=5/4x100
1.	Директор	0	791,73	844,18	81,51	55,02	+52,45	+6,6
	инструктор по спорту	0		155,77				
2.	Зам. директора по спортивной работе ГТО	0	638,10	585,71	32,61	22,5	-52,39	-8,2
3.	Зам. директора по АХЧ	0	638,10	619,68	32,61	30,0	-18,42	-2,9
4.	Администратор ГТО	0,5	390,90	228,73	0	27,0	-162,17	-41,5
5.	Администратор в фойе	0	1147,34	1228,14	0	5,4	+80,80	+7,0
6.	Бухгалтер	0	610,44	1225,97	0	561,0	+615,53	+100,0 (в два раза)
7.	Делопроизводитель	0	432,16	585,56	0	131,67	+153,40	+35,5
8.	Врач по спортивной медицине	0,25	317,96	0 (вакантная)	-	-	-317,96	-100,0
9.	Инструктор по спорту	1,0	(2ед.)697,49	171,32+155,77	0	0	-370,40	-53,1
10.	Специалист в сфере закупок	0	195,34	164,21	0	0	-31,13	-15,9
11.	Сторож (ночной)	0	1244,96	1239,07			-5,89	-0,5
12.	Дворник	0	296,82	297,20			+0,38	-
13.	Уборщица (фойе)	0	890,58	1018,90			+128,32	+14,4
14.	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	0	296,82	361,06			+64,24	+21,6
	<i>ИТОГО по учреждению:</i>	<i>1,75</i>	<i>8588,74</i>	<i>8725,50</i>	<i>146,73</i>	<i>832,59</i>	<i>+136,76</i>	<i>X</i>

Из таблицы 6 видно, что основная доля отклонений по расходам бюджетных средств (субсидии на муниципальное задание) в 2023 году по должностям произведена за счет

выплат некоторым работникам премии в сумме 832,59 тыс. рублей. *Основная доля (67%) или в сумме 561,0 тыс. рублей* от общего объема (561/832,59x100%) систематической (ежемесячной) выплаты премий произведена по должности бухгалтер.

Бóльшая часть указанных в приказах оснований (мотивов) для премирования являлось выполнение показателей и критерий оценки эффективности труда, которые уже установлены для осуществления выплат за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокий результат выполняемых работ. В результате *продублированы* показатели, такие как качественная и своевременная сдача отчетности, успешное и добросовестное выполнение своих должностных обязанностей, за которые уже произведены начисления и выплаты.

Аналогичная ситуация в 2024 году. За 8 месяцев 2024 год за счет бюджетных средств (субсидии на муниципальное задание) произведена так же некоторым работникам выплата премий сумме 414,34 тыс. рублей. Основная доля (57%) или в сумме 237,53 тыс. рублей от общего объема (237,53/414,34x100%) систематической (ежемесячной) выплаты премий произведена по должности бухгалтер.

Таким образом, в проверяемом периоде расходы бюджетных средств на выплаты ежемесячных премий бухгалтерам на сумму 798,53 тыс. рублей (561,0+237,53) произведены *неправомерно*, а именно с нарушением положений, установленных п. 2.5.5 «Положения об оплате труда работников», отсутствием установленного локально нормативного акта системы премирования.

К тому же, Контрольно-счетная комиссия считает, что направление средств на выплаты работникам, которым данные выплаты (т.е. премии) не предусмотрены в силу указания на это в штатном расписании не соответствует целям, определенным в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и признается *неправомерным* использованием.

Согласно Методическим рекомендациям утвержденных Приказом Минфина России от 30.11.2023 №532, *неправомерное* использование бюджетных средств выражается в предоставлении (использовании) бюджетных средств, с нарушением положений правовых актов, договоров (соглашений), в том числе регулирующих порядок предоставления средств из бюджета.

Также может включать в себя действия (бездействие) объектов контроля, не соответствующие полностью или частично порядку и условиям использования (предоставления) указанных средств при принятии и оплате денежных обязательств объекта контроля или перечисления авансовых платежей, которые могут повлечь причинение ущерба публично-правовому образованию или юридическому лицу, которому предоставлены средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2.9. приложения №1 к Коллективному договору «Правила внутреннего трудового распорядка муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района» заработная плата работнику устанавливается трудовым договором.

Отметим, что выполнение работы по внешнему совместительству должно осуществляться в свободное от основной работы время, т.е. установленное время нахождения на работе по совместительству не должно совпадать с временем нахождения

на основной работе ст.282 ТК РФ.

В проверяемом периоде заключены трудовые договора с бухгалтерами (Нерпина Ю.В., Коваленко Е.И., Пентяшкина Ю.А.) на условиях внешнего совместительства (по 0,5 ставки) в нарушение ст.282 ТК РФ, а именно, установленный ежедневный режим работы совпадает с ежедневным режимом основной работы (п.2 раздела V Трудового договора):

3 дня с 09ч до 13ч (3д х 4ч=12ч) и 2 дня с 09ч до 12ч (2д х 3ч=6ч).

Работа по совместительству (не полный рабочий день) подразумевает снижение затрат на персонал. Однако, в данном случае получилось наоборот. Так, в 2023 году расходы местного бюджета на оплату труда двух бухгалтеров (внешнее совместительство) по 0,5 ставке составили в сумме 1 225,97 тыс. рублей (в т.ч. за счет пл.услуг 6,75 тыс. рублей), вместо 610,48 тыс. рублей (согласно штатного расписания), что на 615,49 тыс. рублей сверх штатного расписания.

За 8 месяцев 2024 года расходы местного бюджета на оплату труда бухгалтера составили 880,37 тыс. рублей вместо 492,48 тыс. рублей, что на 387,89 тыс. рублей сверх штатного расписания по должности бухгалтер.

Необходимо отметить, что за аналогичный период: за 2023 год расходы бюджетных средств на оплату труда директора составили 844,18 тыс. рублей, что на 45% меньше бухгалтера (102,16/70х100%); за 8 месяцев 2024 года расходы на оплату труда директора учреждения составили 636,63 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата составила около 80,0 тыс. рублей, что на 37% меньше бухгалтера учреждения (110,05/80х100%). Информация представлена в таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

1	Должность	Фонд оплаты труда (начислено)	Среднемесячная заработная плата	Фонд оплаты труда (начислено)	Среднемесячная заработная плата
1	2	3	4=3/12	5	6=5/8
		за 2023г		за 8 месяцев 2024г	
1.	Директор	844,18	70,35	636,63	79,58
2.	Бухгалтер	1 225,97	102,16	880,37	110,05

В связи с отпуском без сохранения заработной платы бухгалтера (Нерпиной Ю.В.(0,5 ставки) на период с 01.03.2024 по 15.03.2024 года (10 рабочих дней) возложены исполнение обязанностей бухгалтера в порядке совмещения должностей путем расширение зон обслуживания на Коваленко Е.И. с доплатой в сумме 29,45 тыс. рублей (19,63х1,5 РК, ДВ), приказ от 18.03.2024 №11-к. Объяснить сложившуюся сумму начисления специалист пояснить не смог, расчет не предоставил. В соответствии со штатным расписанием ежемесячная заработная плата ставки бухгалтера составляет 61,56 тыс. рублей. Оплата труда принятого на 0,5 ставки бухгалтера соответственно составит 30,78 тыс. рублей. В марте 2024 года 20 рабочих дней, приказом учреждения назначена доплата за 10 рабочих дней, соответственно 30,78/20х10=15,39 тыс. рублей. Таким образом, работник должен был получить доплату в сумме 15,39 тыс. рублей вместо 29,45 тыс. рублей. Неправомерно начисленная и выплаченная сумма составила 14,06 тыс. рублей (29,45-15,39).

В ходе проверки установлено, что наименование должности, указанной в штатном

расписание как сторож (ночной) не соответствует режиму работы указанному в трудовом договоре сторожа (ночного) и таблицю рабочего времени, в котором работнику устанавливается сменный график работы сутки через трое (по 24 часа в сутки), согласно графика сменности, с режимом работы: начало работы - 08.00 часов конец работы – 08.00 часов (т.е. сутки, а не ночь). Данный факт требует корректировки.

Проанализировав произведенные МБУ «ЦФКиС» расходы в 2023г. и за 9 месяцев 2024 года на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, установлено следующее.

Таблица 8, тыс. руб.

№	Наименование расходов	КОСГУ	Исполнение в 2023г	Доля, %	Исполнение за 9 мес.2024г	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Услуги связи	221	42,15	2,6	30,98	1,5
2.	Коммунальные услуги	223	1 466,57	90,3	999,53	47,1
3.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	8,00	0,5	58,40	2,8
4.	Прочие услуги	226	108,20	6,6	123,00	5,8
5.	Приобретение основных средств	310	-	-	909,10	42,8
	ИТОГО:		1 624,92	100,0	2 121,01	100,0
	Налог на землю	851	2 236,94	х	810,51	х

Из Таблицы 8 видно, что основная доля по расходам на закупки товаров, работ и слуг приходится на коммунальные услуги: за 2023 год- 90,3% или 1 466,57 тыс. рублей, за 8 месяцев 2024 года- 47,1 % или 999,53 тыс. рублей и на приобретения основных средств (две беговые дорожки)- 42,8% или 909,10 тыс. рублей.

Наименьшая доля по расходам пришлась в 2023 году на закупку работ, услуг по содержанию имущества- 0,5%, за 8 месяцев 2024 года на услуги связи-1,5%.

В проверяемом периоде учреждением произведены расходы на оплату коммунальных услуг в 2023 году в сумме 1 466,57 тыс. рублей, в т.ч.: за электроэнергию ПАО ДЭК- 1 412,68 тыс. рублей, КГУП Приморский экологический оператор- 22,54 тыс. рублей, КГУП Приморский водоканал- 31,34 тыс. рублей), а так же за 8 месяцев 2024 года в сумме 999,53 тыс. рублей полностью за счет бюджетных средств.

Однако стоит отметить, что при расчете стоимости некоторых платных услуг МБУ «ЦФКиС», таких как: предоставление спортивных залов 40мх20м, 20мх20м, спортивной площадки 10мх20м и предоставление спортивного зала для проведения культурно-массовых зрелищ (выставки, культурно-массовые мероприятия и т.д.) в себестоимость затрат включены коммунальные затраты (электроэнергия, вывоз ТБО, вода).

Таким образом, Контрольно-счетная комиссия считает, что произведенные расходы за коммунальные услуги в полной мере за счет бюджетных средств (выполнение муниципального задания) неправомерны, и нарушает принцип эффективности (экономности) использования бюджетных средств.

Время работы МБУ «ЦФКиС» с 08ч до 22ч (14ч). Согласно пп.2.3.1 «Положения о платных услугах» платные услуги оказываются ежедневно с 18-22ч (4ч). Таким образом,

доля расходов составляет не менее 29% (4/14ч) по содержанию учреждения, которая должна осуществляться за счет полученных денежных средств от оказания платных услуг.

Учитывая произведенные расходы на коммунальные услуги за проверяемый период в сумме 2 466,10 тыс. рублей (1 466,57+999,53) *экономия бюджетных средств могла составить 715,17 тыс. рублей (2 466,10x29%)*.

Расходы, произведенные МБУ «ЦФКиС» в 2023г. и за 9 месяцев 2024 года на закупки товаров, работ и услуг с платных услуг отражены в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. руб.

№	Наименование расходов	КОСГУ	Исполнение в 2023г	Доля, %	Исполнение за 9 мес.2024г	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Услуги связи	221	12,27	0,7	8,40	0,5
2.	Транспортные услуги	222	1,00	0,1	-	-
3.	Работы, услуги по содержанию имущества	225	178,97	10,7	444,85	27,9
4.	Прочие услуги	226	126,77	7,6	259,33	16,3
5.	Приобретение основных средств	310	859,99	51,3	646,08	40,6
6.	Приобретение материальных запасов	340	496,37	29,6	234,60	14,7
	ИТОГО:		1 675,37	100,0	1593,26	100,0

Из Таблицы 9 видно, что основная доля по расходам на закупки товаров, работ и слуг приходится на приобретение основных средств: за 2023 год- 51,3% или 859,99 тыс. рублей, за 8 месяцев 2024 года- 40,6 % или 646,08 тыс. рублей. В том числе на приобретение: компьютера, брошюровщика, диспансера для воды на сумму 62,1 тыс. рублей, спортивного универсального табло в сумме 199,0 тыс. рублей, электронных часов в сумме 35,0 тыс. рублей, спортивного оборудования на сумму 349,98 тыс. рублей.

Наименьшая доля расходов на закупки за счет платных услуг в 2023 году и 8 месяцев 2024 года пришлась на услуги связи (телевидение).

Согласно п. 3.2 Положения о платных услугах МБУ «ЦФКиС» вправе расходовать денежные средства в соответствии с планом ФХД. На что именно могут быть потрачены средства от платных услуг при этом четко неопределенно. Считаем, что Положением о платных услугах МБУ «ЦФКиС» *должен быть утвержден перечень расходов и определены четкие направления и цели, на что учреждение может использовать заработанные средства*.

9.3.3 Оказание платных услуг (выполнение работ) и иная приносящая доход деятельность.

В соответствии с Уставом учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение МБУ «ЦФКиС».

Оказание платных услуг осуществляется учреждением в соответствии с Положением о порядке определения платных услуг муниципальным бюджетным

учреждением «Центр физической культуры и спорта Надеждинского муниципального района», утвержденного приказом МБУ «ЦФКиС» от 12.02.2018 № 12 с изменениями от 23.01.2024г. (далее – Положение о платных услугах).

В соответствии с Положением о платных услугах, МБУ «ЦФКиС» сформирован Перечень платных услуг, который согласован с Управлением культуры. К проверке представлен перечень в соответствии, с которым МБУ «ЦФКиС» может предоставлять платные услуги. Анализ предоставляемых услуг МБУ «ЦФКиС» в 2023-24гг. рассмотрим в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. руб.

№	Наименование услуг	Единица измерения	Стоимость в 2023г (до 01.03.2024г.)	Стоимость в 2024г (с 01.03.24г.)
Платные услуги				
1.	Предоставление спортивного зала 40*20 кв.м.	1 час	2,60	3,00
2.	Предоставление спортивной площадки размером 20*20 кв.м.	1 час	1,30	1,50
3.	Предоставление спортивной площадки размером 10*20 кв.м.	1 час	0,80	1,00
4.	Предоставление спортивного зала для проведения зрелищ (выставки, культурно-массовые мероприятия и т. д.)	1 час	3,00	3,50
5.	Предоставление тренажерного зала (1 чел.)	1 час	0,20	0,22
5.1.	Предоставление тренажерного зала лицам, регулярно занимающимся (24 часа в месяц, 1 чел.)	1 занятие / 1 человек	0,18	0,20
5.2.	Абонемент в тренажерном зале	4 занятия / 1 человек	0,60	0,66
5.3.	Абонемент в тренажерном зале	8 занятий / 1 человек	1,20	1,32
5.4.	Абонемент в тренажерном зале	12 занятий / 1 человек	1,80	1,98
5.5.	Услуги инструктора тренажерного зала (индивидуальное занятие)	1 занятие / 1 человек	0,25	0,30
6.	Предоставление стола для игры в настольный теннис	1 час	0,18	0,20
6.1.	Предоставление стола для игры в настольный теннис (одновременно с предоставлением 2-х ракеток и шарика)	1 час	0,25	0,27
7.	Прокат спортивных мячей (волейбол, футбол, баскетбол)	1 час / 1 мяч	0,12	0,13

В соответствии с п.1.7. Положения о платных услугах МБУ «ЦФКиС» самостоятельно формирует и утверждает перечень платных услуг по согласованию со структурным подразделением администрации Надеждинского муниципального района, действующим как отраслевой (функциональный) орган Надеждинского муниципального района, в ведении которого находится учреждение и которое в отношении учреждения осуществляет функции и полномочия учредителя (далее - ГРБС).

В соответствии с п.1.8 Положения о платных услугах Учреждение самостоятельно утверждает цены на платные услуги по согласованию с ГРБС.

Цена формируется на основе себестоимости оказания платной услуги, с учетом спроса на платную услугу, требований к качеству платной услуги в соответствии с показателями муниципального задания, а также с учетом положений отраслевых и

ведомственных нормативных правовых актов по определению расчетно-нормативных затрат на оказание платной услуги.

В соответствии с п.2.3.1 Положения о платных услугах платные услуги оказываются ежедневно с 18.00 до 22.00 часов с понедельника по пятницу (4чх5=20ч), в выходные и праздничные дни с 11.00 до 22.00 часов(11ч.х2=22ч). Таким образом, за неделю продолжительность оказания платных услуг составляет 42ч. За этот же период времени на выполнение муниципального задания отведено 50ч (10чх5дней). Процент оказания платных услуг за неделю составил 45% ($42/(42+50) \times 100\%$).

9.4 Кассовые операции в учреждении

Согласно Учетной политике учет кассовых операций в учреждении регламентируется Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У, (далее – Указание Банка России № 3210-У).

Основные документы, закрепляющие правила учета кассовых операций в бюджетных учреждениях, таковы: Единый план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; План счетов бюджетного учета, утвержденный приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

В соответствии с п.4 Указания Банка России № 3210-У Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица.

Приказом учреждения от 11.07.2022 №31 назначен ответственный за ведение кассовых операций и соблюдение лимита кассовой наличности бухгалтер Коваленко Е.И.(внешний совместитель).

Приказом учреждения от 30.04.2019 №33 установлен лимит остатка кассы в размере 47,89 тыс. рублей.

Должностной инструкцией (ДИ) администратора пунктом 2.12. установлена обязанность по осуществлению операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность. В учреждение по сменам работает 3 (три) администратора в фойе и 1 (один) администратор принимается временно (на период отпусков).

В ходе проверки установлено нарушение правил ведения кассовых операций (п.4 Указания Банка России № 3210-У). Оформление Приходных и Расходных кассовых ордеров оформлялись (подписывались) всеми администраторами от имени кассиров, в т.ч. и временным работником. Установлен случай, что в один день кассовые операции оформлялись двумя кассирами. Так, по ПКО от 14.06.2024 №125 принял денежные средства один кассир, в этот же день по РКО от 14.06.2024 №23 денежные средства выдал другой кассир.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), первичные документы необходимо оформлять при наличии факта хозяйственной жизни, то есть, при совершении соответствующей сделки (операции) или при наличии определенного события.

Обязательные реквизиты первичного учетного документа перечислены в п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Фактом хозяйственной жизни признаются сделка, событие, операция, которые

оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение компании, финансовый результат ее деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Федерального закона № 402-ФЗ).

К первичным кассовым документам относят приходный кассовый ордер ф. 0310001 и расходный кассовый ордер ф.0310002 (далее – кассовые документы).

В соответствии с п.167 Инструкции 157н прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам ф. 0310001(ПКО). В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно (по завершении рабочего дня и (или) на следующий рабочий день) сдают денежные средства субъекту учета (в кассу учреждения либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств), а также предоставляют Реестр сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

Пунктом 168 Инструкции 157н установлено, что учет операций по движению наличных денежных средств на счете 20134 «Касса» ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В нарушение п.167 Инструкции 157н уполномоченные лица (администраторы в фойе) осуществляют (оформление ПКО) прием наличных денежных средств без предоставления к Приходному кассовому ордеру Реестра сдачи документов, а также в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ без должного оформления приходного кассового ордера, а именно указания ФИО осуществляющего операции по приему денежных средств и указания факта хозяйственной деятельности (конкретизации платных услуг).

Для учета расчетов по доходам от оказания платных услуг учреждения применяется аналитический счет 205 31 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг". В соответствии п.200 Инструкции 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. В нарушение п.200 Инструкции 157н аналитический учет по счету 205.31 не ведется в разрезе контрагентов (плательщиков доходов через кассу).

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. Акт подписан без разногласий в установленный срок, с предоставлением в дальнейшем объяснений по установленным нарушениям.

Контрольно - счетной комиссией Надеждинского муниципального района вынесено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, способствующих нарушению бюджетного законодательства и иных нарушений, срок исполнения которого 19 декабря 2024 года.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

О. Д. Вольных