«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.Н. Марфичева

«26» января 2021 года

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы»

г. Вязьма «26» января 2021 года

Аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) Смирновой Натальей Сергеевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 09.06.2020 №4, проведено контрольное мероприятие «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на осуществление деятельности и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, выделенных на обеспечение деятельности учреждения; анализ использования учреждением средств, от приносящей доход деятельности.

**Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы; средства бюджета, выделенные учреждению, в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели; средства, полученные от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления; муниципальное имущество, переданное в оперативное управление или приобретенное по решению учредителя; финансово-хозяйственная деятельность по исполнению муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения; регистры бухгалтерского учета; первичные документы; информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет, на сайте учреждения; отчетность за 2018 и 2019 годы и иные документы.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области.

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- начало контрольного мероприятия 16.06.2020 года (приказ Контрольно-ревизионной комиссии от 09.06.2020 №15);

- окончание контрольного мероприятия 22.10.2020 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

1. Утверждение Устава и внесение в него изменений осуществлялось в проверяемом периоде в порядке, утвержденном постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.12.2010 №1179 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», что соответствует требованиям пункта 1.1 статьи 14, пункта 4 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. В ходе проведения контрольного мероприятия в Уставе учреждения, утвержденного 22.02.2019 года установлены нарушения и замечания:

- на титульном листе Устава в графе согласовано указано: «Комитет по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», что не соответствует структуре Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- в нарушение пункта 1 Постановления Администрации от 19.09.2018 №1751, пункта 1 Постановления Администрации от 22.02.2019 №346 в пункте 1.1 Устава определено: «Настоящий Устав является новой редакцией Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы г. Вязьмы Смоленской области».

Устав, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346 является Уставом муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, а не новой редакцией Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы г. Вязьмы Смоленской области;

- в пунктах 1.15 и 2.3 Устава определены одинаковые требования, а именно: «Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере, указанной в настоящем Уставе. Количество занимающихся в Учреждении определяется муниципальным заданием Учредителя, и условиями, созданными для осуществления спортивного процесса. Наполняемость групп устанавливается в соответствии с типовыми нормами»;

- в пункте 2.2 раздела 1 Устава допущена опечатка: «Предметом деятельности Учреждения является реализация программ спортивной подготовки по культивируемым видам «**сорта**»;

- в пункте 5.3 Устава определено, что директор учреждения назначается на должность **постановлением Учредителя**, а в пункте 5.4 Устава определено, что директор назначается на должность **приказом Учредителя**, то есть не конкретизировано каким именно документом назначается на должность директор учреждения;

- в пункте 6.1 раздела 6 Устава определено: «Финансирование деятельности учреждения осуществляется из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с решением о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на соответствующий финансовый год».

Решениями Вяземского районного Совета депутатов утверждается бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, за счет средств которого осуществляется финансирование учреждения, на три года (очередной финансовый год и плановый период).

3. Установлены расхождения между записями в трудовой книжке Чубарова А.В. и предоставленного приказа Комитета по культурной, молодежной политике и спорту Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.04.2008 №10 п.1, а именно:

- согласно записи, в трудовой книжке от 17.04.2008 №12 Чубаров А.В. уволен по собственному желанию из НП «ФК Вязьма» и принят на работу, согласно записи, в трудовой книжке от 18.04.2008 №13, на должность директора муниципального учреждения ФСК «Вязьма»;

- согласно приказа от 18.04.2008 №10 п.1 переведен, с должности директора 0,5 ставки на полную ставку директора муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный клуб «Вязьма».

4. В нарушение требований Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 прием работника Чубарова А.В. на работу осуществлен по приказу ф.0301004, следовало по ф.0301001, не переводом работника на другую работу, а прием работника на работу, соответственно.

5. В нарушение требований статьи 72.1, статьи 77 ТК РФ Чубаров А.В. с должности директора муниципального учреждения ФСК «Вязьма» (физкультурно-спортивный клуб «Вязьма») переведен на должность директора муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы г. Вязьмы Смоленской области, которые являлись разными самостоятельными юридическими лицами, то есть без увольнения из одного учреждения и приема в другое учреждение.

6. В нарушение требований статьи 68 ТК РФ приказ о приеме на работу Чубарова А.В. не соответствует заключенному трудовому договору от 01.09.2014 №03.

7. В нарушение требований статьи 57 ТК РФ, пункта 5.3 трудового договора от 01.09.2014 №03, при изменении должностного оклада, согласно предоставленных штатных расписаний, соответствующие изменения в трудовой договор от 01.09.2014 №03 не вносились.

8. В нарушение требований статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах от 01.09.2014 №03, от 01.03.2019 года (директора учреждения – Чубарова А.В.) не указаны основания, в силу которых заключившие эти трудовые договора председатель комитета наделен соответствующими полномочиями, а именно не указано название нормативного правового акта (Положения) номер и дата утверждения.

9. В нарушение статьей 65, 351.1 ТК РФ Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области заключен трудовой договор с гражданином Российской Федерации без предъявления справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

10. На момент проведения контрольного мероприятия справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования, выданная управлением Министерства внутренних дел России по Смоленской области (УМВД России по Смоленской области) 12.04.2019 №067/05674-Е, находилась в учреждении, в личном деле сотрудника отсутствовала, что подтверждает нарушение статьей 65, 351.1 ТК РФ.

11. Предоставленная должностная инструкция определяет должностные обязанности, права и ответственность директора муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы г. Вязьмы Смоленской области, которое переименовано в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.09.2018 №1751, в муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области». Соответствующие изменения в должностную инструкцию директора учреждения не внесены.

12. По всему тексту должностной инструкции директора учреждения указано: «Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

На момент проведения контрольного мероприятия, согласно структуры Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области название комитета изменено - Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

13. Требования должностной инструкции, а именно: квалификационные требования, должностные обязанности, права, ответственность и условия работы директора учреждения не советуют разделу 5 Устава учреждения «Организация деятельности и управления учреждением».

14. В абзаце 1 постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» неправомерно делается ссылка на подпункт 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», которым установлено, что Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации.

Фактически, постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 утверждено Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, что соответствует подпункту 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: «Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений».

15. Замечания к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 следующие:

15.1. в абзаце 1 пункта 3.1 Положения о муниципальном задании определено: «**Формы отчетности**, периодичность и сроки ее представления устанавливаются в муниципальном задании».

В абзаце 2 пункта 3.1 Положения о муниципальном задании установлено: «Отчет о выполнении муниципального задания составляется **по форме**, указанной в приложении №2 к Положению».

Таким образом, из абзаца 1 пункта 3.1 Положения о муниципальном задании следует, что форма отчетности устанавливается в муниципальном задании, а из абзаца 2 пункта 3.1 Положения о муниципальном задании следует, что форма отчета предусмотрена в Положении о муниципальном задании.

Следовательно, условия абзаца 1 противоречат условиям абзаца 2 пункта 3.1 Положения о муниципальном задании;

15.2. в пункте 4.9 Положения о муниципальном задании указано: «Значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных автономных учреждений и **областных государственных бюджетных учреждений** – отраслевыми органами».

В соответствии со статьей 28 Устава структурные подразделения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, осуществляющие функции и полномочия учредителя не могут устанавливать значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги для областных государственных бюджетных учреждений;

15.3. В разделе 4 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о муниципальном задании всего 23 пункта (4.23), 24 пункт (4.24) отсутствует, необоснованная ссылка на пункт 4.24 в пункте 4.19 раздела 4 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о муниципальном задании.

16. В нарушение статьи 6 БК РФ, статьи 69.1 БК РФ, статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Устава учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346, постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.09.2018 №1751 «О переименовании муниципальных учреждений спорта, подведомственных комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов для муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области не утверждалось, в ходе контрольного мероприятия не предоставлено.

17. В нарушение пункта 1.15 Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346, согласно муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 28.12.2018 года, учреждение в 2019 году, осуществляло в соответствии с муниципальным заданием деятельность, не связанную с выполнение работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере, указанной в Уставе учреждения.

18. В нарушение пункта 1.2 Положения о муниципальном задании в муниципальном задании на 2019 год отражено наименование муниципальной услуги – реализация дополнительных общеразвивающих программ, не соответствующее основным видам деятельности учреждения, указанным в пункте 2.4 Устава МБУ «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346.

19. В нарушение требований Приложения №1 к Положению о муниципальном задании, в муниципальном задании на 2018 год указан код муниципальной услуги – 11.Г42.0, в муниципальном задании на 2019 год указан код муниципальной услуг – 85.41, что противоречит информации, указанной в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.

20. В муниципальном задании на 2019 год в разделе 7.1 «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» необоснованно указан Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», что противоречит пункту 1.3. Устава, в котором определено: «Учреждение является бюджетной некоммерческой физкультурно-спортивной организацией, осуществляющей свою деятельность по программам спортивной подготовки в области физической культуры и спорта по различным видам спорта».

Таким образом, из пункта 1.3. Устава следует, что Учреждение не осуществляет организацию дополнительного образования, а осуществляет деятельность по программам спортивной подготовки в области физической культуры и спорта по различным видам спорта.

21. В муниципальных заданиях на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 10.01.2018 года, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в предоставленных отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год и 2019 год уникальный номер реестровой записи для муниципальной услуги в разрезе показателей качества и объема муниципальной услуги указан неверно, то есть не в соответствии с реестровой записью общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и без учета структуры уникального номера реестровой записи, установленной в Приказе Минфина №185н.

22. В нарушение требований пункта 3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, в котором установлено: «Срок ежеквартального отчета не может быть установлен позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом», в муниципальном задании на 2018 год установлен срок представления отчетов о выполнении муниципального задания: ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

23. В нарушение требований пункта 3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, условий муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного председателем Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, не предоставлены ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания за 2018 год.

24. В нарушение требований муниципального задания на 2019 год, утвержденного председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не предоставлены отчеты: за 1 квартал 2019 года; за 6 месяце 2019 года; за 12 месяцев 2019 года.

25. Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год предоставлен по муниципальной услуге – реализация дополнительных общеразвивающих программ, которая фактически в 2019 году учреждением не оказывалась, следовательно, отчет составлен формально.

26. К проверке предоставлен отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года МБУ «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, фактически муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработано и утверждено для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе г. Вязьмы Смоленской области.

Таким образом, предоставлен отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года, которое Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не утверждалось для конкретного учреждения.

27. Анализ замечаний и нарушений, установленных в муниципальных заданиях и в отчетах о выполнении муниципальных заданий позволяет сделать вывод о недостаточном контроле за выполнением муниципальных заданий, органами, осуществляющими контроль за выполнением муниципального задания.

28. В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не предоставлен расчет размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальной услуги: муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе г. Вязьмы Смоленской области в 2018 году; муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области в 2019 году, в соответствии с Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855.

Нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии для выполнения муниципального задания к проверке не предоставлены, установленный порядок расчета объема субсидий на выполнение муниципального задания не соблюден, процесс расчета субсидий для учреждения не прозрачен, чем нарушены требования статьи 36 БК РФ.

Таким образом, оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

29. В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлены:

- соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **муниципальному бюджетному** или **муниципальному автономному** учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- дополнительные соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **муниципальному бюджетному** или **муниципальному автономному** учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В названиях соглашений и дополнительных соглашений не конкретизирован тип учреждения, с которым в течение 2018 и 2019 годов заключались соглашения и дополнительные соглашения, то есть не определено с каким именно **муниципальным бюджетным** или **муниципальным автономным** заключались соглашения.

30. В нарушение пункта 4.21 Положения о муниципальном задании, в котором указано, что предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год на момент проведения контрольного мероприятия не предоставлено, в учреждении отсутствовало.

31. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены расхождения объемов субсидий, указанных в дополнительных соглашениях и в графиках перечисления субсидий, а именно в дополнительных соглашениях:

- от 27.11.2018 №20/580/1 в размере 10 186 423,32 рубля, согласно графика перечисления субсидии – 10 186 423,23 рубля, отклонения составили 0,09 рублей;

- от 30.11.2018 №20/580/2 в размере 10 703 821,11 рубль, согласно графика перечисления субсидии – 10 643 923,23 рубля, отклонения составили 59 897,88 рублей;

- от 12.12.2018 №20/580/3 в размере 10 803 821,11 рубль, согласно графика перечисления субсидии – 10 743 923,23 рубля, отклонения составили 59 897,88 рублей.

32. В дополнительных соглашениях от 27.11.2018 №20/580/1, от 30.11.2018 №20/580/2, а именно в графиках перечисления субсидии указан «код главы - 930», то есть код главного распорядителя бюджетных средств, что является нарушением решения Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2017 №160 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), в котором не предусмотрен код главного распорядителя «930».

33. Расчет планового размера субсидии, в соответствии с заключенными соглашениями в ходе проведения контрольного мероприятия не предоставлен, пояснения и обоснования увеличения объема субсидий в 2018 году на 734 797,79 рублей, а в 2019 году на 1 775 740,00 рублей не предоставлены, что не позволяет выявить причину изменения объема финансирования муниципальных заданий в 2018 и 2019 годах.

34. В нарушение пункта 4.17, пункта 4.19 Положения о муниципальном задании, при внесении изменений в соглашения о предоставлении субсидий (увеличения объема субсидий) изменения в муниципальные задания не вносились весь проверяемый период.

35. В предоставленных графиках перечисления субсидий на 2018, 2019 годы в графе «Сроки перечисления субсидии» указано «по заявке», что является нарушением пункта 4.22 Положения о муниципальном задании.

36. Муниципальным бюджетным учреждением в 2018, 2019 годах субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания получены не в полном объеме, недополучено:

- в 2018 году 1 048 304,63 рубля;

- в 2019 году 9 740,00 рублей.

37. Основная часть бюджетных средств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направлены на фонд оплаты труда сотрудников учреждения, а именно в 2018 году 8 249 644,64 рубля, что составило 83,6% всех расходов учреждения, в 2019 году 8 997 487,76 рублей, что составило 71,8% всех расходов учреждения

38. Муниципальные услуги, указанные в муниципальных заданиях и в отчетах о выполнении муниципальных заданий, не соответствуют, что не позволяет сделать вывод о том, какие фактически муниципальные услуги оказывались в течение проверяемого периода и за выполнение каких муниципальных услуг предоставлены отчеты:

- в отчете от 15.01.2019 года о выполнении муниципального задания за 2018 год: наименование муниципальной услуги – реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта, что не соответствует наименованию муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов: реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- в отчете от 14.01.2020 года о выполнении муниципального задания за 2019 год: наименование муниципальной услуги – реализация спортивных программ по видам спорта, что не соответствует наименованию муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

39. Провести оценку качества выполнения муниципального задания не предоставляется возможным, в связи с отсутствием необходимой информации, что позволяет сделать вывод об их формальном составлении:

- какие конкретно муниципальные услуги осуществляло бюджетное учреждение в течение проверяемого периода;

- конкретные показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги;

- конкретные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги;

- конкретные показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

40. В соответствии с данными годового отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в 2018 году, при плановых значениях получения субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 10 921 221,11 рубль учреждением получено 9 872 916,48 рублей, что составило 90,4% плана, то есть недополучено 1 048 304,63 рубля.

Однако, показатели муниципального задания в 2018 году выполнены на 100,0%, при меньшем размере субсидии на выполнение муниципального задания.

Вышеизложенные факты позволяют сделать вывод о том, что, выполнение муниципального задания на 100,0% плана возможно при меньшем объеме финансирования.

41. В проверяемом периоде изменение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось без изменения показателей, характеризующих объем оказываемой муниципальной услуги в муниципальном задании, то есть в 2019 году на выполнение муниципального задания с теми же показателями, что и в 2018 году, потребовалось на 2 662 283,52 рубля больше.

42. При анализе соблюдения положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и эффективного использования субсидии на иные целиустановлено:

1) В нарушение пункта 5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, в ходе проведения контрольного мероприятия не предоставлено (в учреждении отсутствовало) соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (на иные цели);

2) В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, не предоставлен расчет объема субсидии на иные цели (с пояснительной запиской);

3) проверить правильность определения объема субсидии на иные цели и обоснования заявленного размера субсидии не предоставляется возможным, из-за отсутствия информации, подтверждающей потребность учреждения в осуществлении расходов субсидии на иные цели;

4) использование учреждением субсидии на иные цели составило: в 2018 году в сумме 3 560 813,13 рублей: расходы на выплаты в сумме 8 232,90 рубля, закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 3 552 580,23 рублей; в 2019 году в сумме 1 451 250,77 рублей: закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 1 451 250,77 рублей;

5) установлено неэффективное использование бюджетных средств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме 23 532,34 рубля, в части оплаты теплопотери, за счет предоставленных в 2018, 2019 годах субсидий на иные цели.

43. На предоставленных ПФХД на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области стоит печать муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области.

В соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.09.2018 №1751 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области переименовано в муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области» с 01.01.2019 года.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о несвоевременном составлении ПФХД на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

44. Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения требований Порядка составления и утверждения ПФХД, указанного выше при составлении, утверждении и внесении изменений.

Установленные замечания и нарушения позволяют сделать вывод о формальном отношении к процессу составления и утверждения ПФХД, о его составлении, без проведенного предварительного анализа и обоснованных подтверждающих расчетов, а именно:

44.1. в нарушение п.3.8 Порядка составления и утверждения ПФХД план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 28.09.2018 года, то есть с нарушением установленного Порядком составления и утверждения ПФХД срока, учреждение осуществляло свою деятельность в 2018 году без ПФХД до 28.09.2018 года, то есть без утвержденных плановых показателей по доходам и расходам;

44.2. в нарушение пункта 2.4 Порядка составления и утверждения ПФХД в текстовой части плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разделе 3 «Перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности Учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется в том числе за плату» указаны **иные виды** деятельности Учреждения, а не перечень услуг (работ), относящихся к основным видам деятельности Учреждения, в соответствии с Уставом;

44.3. в таблицах №2 к ПФХД показатели итоговых строк в разделах «Поступления от доходов» и «Выплаты по расходам» не формируются как общая итоговая сумма по доходам и расходам. Данные несоответствия являются систематическими, ошибки указанного вида являются однотипными и встречаются во всех предоставленных ПФХД проверяемого периода;

44.4. в нарушение абзаца 5 пункта 2.5.1 Порядка составления и утверждения ПФХД в Таблице 2 плановые показатели по расходам по строке 260 графы 4 на 2018 и на 2019 годы соответственно не равны показателям граф 4-6 по строке 0001 Таблицы 2.1;

44.5. в нарушение абзаца 2 пункта 2.9 Порядка составления и утверждения ПФХД не предоставлены расчеты (обоснования) плановых показателей, используемых при формировании ПФХД;

44.6. при проверке уточненного ПФХД на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 31.12.2019 года, в части обоснованности и подлинности расчетов расходов на оплату труда, установлено не соответствующее отражение окладов, утвержденных штатными расписаниями;

44.7. в таблице №1 «Показатели финансового состояния Учреждения на 01 января 2018 года» к ПФХД от 31.12.2018 года в строке 2.5 указана дебиторская задолженность по **расходам** в сумме 362 960,00 рублей. При анализе форм годовой бюджетной отчётности учреждения за 2018 год (ф.0503769, ф.0503730) установлено, что указанная задолженность является дебиторской задолженностью по **доходам**, что подтверждено [ф.0503769](consultantplus://offline/ref=6438B72B623FE5AE213AA3963F4745C3B5C7A1F502D8BF642AFE9E1B3D2FC5B33ED4CB67F32F26591E01740FD86C6A93C4250A5E8777BDF2b5w5M) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и ф.0503730 «Баланс муниципального учреждения» по [строке 250](consultantplus://offline/ref=CE89CD764D9B217FEBC38F0790EA848D724B3BFEE5DBC251BEEA9DF2BA29CC79E10693C4705166CDCC84AAAABD57B7897EAB905F9DFAuAw7M);

44.8. в таблице №1 «Показатели финансового состояния Учреждения на 01 января 2018 года» к ПФХД от 31.12.2018 года в строке 2.4 указана дебиторская задолженность по **доходам** в сумме 67 852,00 рублей, фактически являющаяся дебиторской задолженностью по **расходам**. Однако, показатели ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не подтверждают задолженность в сумме 67 852,00 рублей;

44.9. в таблице №1 «Показатели финансового состояния Учреждения на 01 января 2018 года» к ПФХД от 31.12.2018 года в строке 3.1.1 указана кредиторская задолженность в сумме 2 698 189,74 рублей, что не соответствует входящим остаткам ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» бюджетной отчетности за 2018 год. Таким образом, в таблице №1 «Показатели финансового состояния Учреждения на 01 января 2018 года» к ПФХД от 31.12.2018 года в строке 3.1.1 указана кредиторская задолженность на 41 812,57 рублей больше, чем в годовой бюджетной отчетности.

45. В нарушение пункта 5.3.8 раздела 5 Положения о комитете по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного Решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.04.2018 №52 предоставленные план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не согласованы председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

46. В проверяемом периоде доходы от оказания платных услуг составили в сумме 2 259 553,00 рубля, в том числе:

- в 2018 году в сумме 1 290 980,00 рублей;

- в 2019 году 968 573,00 рубля.

На протяжении длительного времени цены на платные услуги не менялись, не учитывался уровень инфляции, не принималось во внимание увеличение:

- затрат на оплату труда персонала;

- затрат на материальные запасы;

- амортизации оборудования;

- накладных затрат, относимых на платные услуги.

В течение 2018 года учреждение оказывало платные услуги, стоимость 1 часа которых утверждены и согласованы:

- 17.12.2010 года – прокат лыж (130,00 рублей);

- 18.12.2014 года – занятия в игровом зале МБОУ ДЮСШ Текстильщик (400,00 рублей);

- 13.10.2011 – стоимость оплаты1 посещения (2,5 часа, группа 8 человек) сауны и бассейна в физкультурно-оздоровительном комплексе (1600,00 рублей);

- 20.11.2011 года – занятия в спортивном зале физкультурно-оздоровительного комплекса с использованием душа (600,00 рублей).

47. Проверить соответствие цен на предоставленные услуги сауны, тренажерного зала, утвержденным расчетам стоимости оплаты 1 часа занятий в ходе проведения контрольного мероприятия не представилось возможным, так как в квитанции ф.0504510 не указывалось, за какое время оплачена услуга.

48. В нарушение требований статей 57, 59 ТК РФ, штатных расписаний на 2018 и 2019 годы заключен трудовой договор от 11.12.2017 №7-2017 между учреждением и физическим лицом Черепановым В.А., в предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия штатных расписаниях, утвержденных директором учреждения не предусмотрена штатная единица – рабочий по прокату лыжного инвентаря, соответствующие изменения в штатные расписания в течение проверяемого периода не вносились.

49. В годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год, за 2019 год, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) на счете 03 «Бланки строгой отчетности», по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года бланки строгой отчетности (квитанции) не числятся.

50. В нарушение требований приказа от 30.03.2015 №52н, приказа от 01.12.2010 №157н в течение всего проверяемого периода установлено нарушение, выразившиеся в не оприходовании наличных денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии. На основании предоставленных квитанций [(ф.0504510)](consultantplus://offline/ref=7DB104A299FA891621CADC3499F23B9B98E62409868FBC69A004C724C0D5D7F395AFFBED847DAA9F6F1AB966ABA1468A69AB464F8314837FiCnAM) наличные деньги, полученные в течение дня за оказанные услуги, не сдавались в кассу МБУ ЦБ.

Где осуществлялось хранение принятых денежных средств длительный период и на какие цели они были использованы в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

Денежные средства поступали в кассу централизованной бухгалтерии от сотрудников учреждения, не в день поступления наличных денежных средств, а позднее - за некоторый промежуток времени, то есть наличные денежные средства, принятые по квитанциям, собирались несколько дней, а потом сдавались в кассу бухгалтерии. Данный факт подтверждается датой, указанной в приходных кассовых ордерах и в квитанциях.

51. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что, находясь в отпуске, согласно предоставленных приказов, сотрудник Тюликов С.А., осуществлял прием денежных средств и сдавал их в кассу бухгалтерии. Тот факт, что сотрудник учреждения принимал денежные средства и сдавал их в кассу свидетельствует о том, что он в это время фактически выполнял свои трудовые функции (обязанности), отзыв из отпуска не был оформлен.

52. Согласно проведенного анализа собственные доходы учреждения в проверяемом периоде (доходы от оказания платных услуг) составили в сумме 2 259 553,00 рубля, а именно:

1) в 2018 году в сумме 1 290 980,00 рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг в сумме 534 120,00 рублей (через кассу);

- возмещение ущерба во внесудебном порядке, по соглашению от 09.06.2017 года в сумме 362 960,00 рублей (через кассу);

- доходы от собственности в сумме 393 900,00 рублей;

2) в 2019 году 968 573,00 рубля, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг в сумме 602 050,00 рублей (через кассу);

- доходы от собственности в сумме 337 233,00 рублей;

- занятие в кружке в сумме 29 290,00 рублей.

53. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила в сумме 3 441 163,75 рубля.

Остатки денежных средств учреждения на конец отчетного периода составили в сумме 40 712,83 рублей, что составляет 1,2% общей суммы кредиторской задолженности (3 441 163,75 рубля) на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств учреждения в сумме 40 712,83 рублей не покроют в полном объеме образовавшеюся кредиторскую задолженность в сумме 3 441 163,75 рубля.

В проверяемом периоде мониторинг и контроль за состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности, бюджетным учреждением не осуществлялся.

54. В нарушение требований [части 1 статьи 9](consultantplus://offline/ref=CA4DB6F1EAA378857371B7B1054078A9F8972F45617DF72AC7B195B716A183833445BB6F5877EDC347857A6AAAD4F9BB21E229E96A237292V3iEF) Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.2. дополнительных соглашений от 26.12.2018 №б/н и от 08.02.2019 №14 к трудовому договору от 01.03.2011 №2-2011 первичные учетные документы, подтверждающие факты расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях не предоставлены, отсутствуют.

55. В приказах директора учреждения от 26.12.2018 №191/01-13, от 08.02.2019 №19/01-13 в разделе «Основание» неправомерно делается ссылка на Постановление Правительства Российской Федерации от 02.07.2013 №563 «О порядке выплаты компенсации за использование федеральными государственными гражданскими служащими личного транспорта (легковые автомобили и мотоциклы) в служебных целях и возмещения расходов, связанных с его использованием», так как данное постановление распространяет свое действие на федеральных государственных гражданских служащих.

55. В нарушение требований приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта»:

- инвентаризация основных средств в проверяемом периоде проводилась по состоянию на 24.10.2018 года, на 11.10.2019 года, необходимо по состоянию на 01.10.2018 года и на 01.10.2019 года соответственно;

- инвентаризация материальных запасов в проверяемом периоде проводилась по состоянию на 06.11.2018 года и по состоянию на 26.11.2019 года, необходимо по состоянию на 01.11.2018 года и на 01.11.2019 года соответственно.

56. В нарушение требований приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация (не предоставлены подтверждающие документы):

- финансовых активов (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность), ежегодно на 1 декабря текущего финансового года;

- ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия и списания бланков строгой отчетности, ежеквартально на последний день отчетного квартала;

- обязательств (кредиторская задолженность) с подотчетными лицами, ежегодно на 1 декабря текущего финансового года.

57. В нарушение пункта 56 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении [Инструкци](consultantplus://offline/ref=8788BF95ED6B7FFAD000191D8279C032AD94B03581EF3332F8AFD6ABBE082771308427450D4FD179746817D0CC29CD2652AD272480A99C9Di8k3N)и о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Пояснительная [записка](consultantplus://offline/ref=F5DAB828115D57B4D60312118AFD301CAE9EB25628E24BE08ADACA0FD74657E83FBC9503F2ADDF2AA8E3BB15773E192565DE736FD862564DeC11N) (ф.0503760) в составе годового отчета учреждения не предоставлена.

Проверить факт отражения проведения годовой инвентаризации в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки (ф.0503760) к балансу учреждения, в соответствии с пунктом 63 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении [Инструкци](consultantplus://offline/ref=8788BF95ED6B7FFAD000191D8279C032AD94B03581EF3332F8AFD6ABBE082771308427450D4FD179746817D0CC29CD2652AD272480A99C9Di8k3N)и о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», не предоставляется возможным.

58. На основании приказа Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 21.03.2018 №50, в связи с возгоранием проката лыжной базы МБУ ДО детско-юношеской спортивной школы г. Вязьмы Смоленской области, создана инвентаризационная комиссия, проведена инвентаризация и оценка ущерба.

По результатам инвентаризации составлены две инвентаризационные описи за одним номером (сличительная ведомость) от 21.03.2018 №50, материально-ответственное лицо – Лисичкин И.В.

Согласно первой инвентаризационной описи сумма недостачи составила **179 355,92** рублей, недостача товарно-материальных ценностей произошла по причине пожара на УСБ «Русятка» 16.03.2018 года.

Во второй инвентаризационной описи указано: «Недостача товарно-материальных ценностей произошла по причине пожара на УСБ «Русятка» 16.03.2018 года», итоговая сумма недостачи отсутствует.

Однако указаны объекты, которые сгорели, их количество и сумма:

- лыжероллеры «START» 71 с креплением Pilot, в количестве 1 пара на сумму **6 561,00** рубль;

- станок для подготовки лыж, в количестве 1 штука на сумму **5 000,00** рублей;

- мишень для биатлона, в количестве 5 штук на сумму **19 000,00** рублей.

Таким образом, согласно второй ведомости сумма недостачи составила **30 561,00** рубль.

Следовательно, общая сумма недостачи по двум инвентаризационным ведомостям составила **209 916,92** рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлена справка, согласно которой в результате проведения инвентаризации 21.03.2018 года, на лыжной базе «Русятка», комиссия по инвентаризации пришла к выводу, что в результате пожара пострадало имущество на сумму **205 355,92** рублей.

Таким образом, в первой инвентаризационной описи от 21.03.2018 №50 в графе «Результаты инвентаризаций» отсутствуют два объекта на сумму **26 000,00** рублей, которые включены в справку инвентаризационной комиссии:

- ботинки лыжные в количестве 7 пар, на сумму **21 000,00** рублей;

- палки лыжные Qernina, в количестве 5 пар на сумму **5 000,00** рублей.

Кроме того, в справку инвентаризационной комиссии не включены объекты из второй инвентаризационной описи на сумму **30 561,00** рубль:

- лыжероллеры «START» 71 с креплением Pilot, в количестве 1 пара на сумму **6 561,00** рубль;

- станок для подготовки лыж, в количестве 1 штука на сумму **5 000,00** рублей;

- мишень для биатлона, в количестве 5 штук на сумму **19 000,00** рублей.

Из вышеизложенного следует, что показатели двух инвентаризационных описей от 21.03.2018 №50 и справки инвентаризационной комиссии не идентичны, сумма отклонения составила **4 561,00** рубль (**209 916,92** рублей-**205 355,92** рублей):

- сумма недостачи по инвентаризационным ведомостям от 21.03.2018 №50 составила **209 916,92** рублей;

- сумма недостачи, согласно справки инвентаризационной комиссии составила **205 355,92** рублей.

59. В нарушение требований раздела 3 приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» не предоставлены акты о списании объектов МБУ ДО ДЮСШ г. Вязьмы Смоленской области на сумму **30 561,0** рубль:

- лыжероллеры «START» 71 с креплением Pilot, в количестве 1 пара на сумму **6 561,00** рубль;

- станок для подготовки лыж, в количестве 1 штука на сумму **5 000,00** рублей;

- мишень для биатлона, в количестве 5 штук на сумму **19 000,00** рублей.

60. В нарушение требований Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» расчет на установление лимита остатка кассы на 2018 год, в ходе проведения контрольного мероприятия, не предоставлен.

61. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов за период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, приходные кассовые ордера (ПКО) отражались не в хронологическом порядке, что является нарушением учетной политики, в которой определено: «журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003) ведется в хронологическом порядке и распечатывается ежегодно в последний рабочий день года».

62. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2019 год итоговая сумма по приходным и расходным документам указана - 573 050,00 рублей. Фактически в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отражены ПКО и РКО на сумму 602 050,00 рублей, что соответствует отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2020 года.

63. В нарушение требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в 2019 году ведомости на получение нефтепродуктов не заполнялись, в путевых листах не отражалось количество литров, фактически используемых водителем, для заправки автобуса, что не позволяет определить фактический расход дизельного топлива.

64. В нарушение требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах 2019 года не отражено поступление дизельного топлива, а именно:

- в июне 20,00 литров на сумму 896,00 рублей;

- в июле 376,75 литров на сумму 16 903,40 рублей;

- в августе 300,00 литров на сумму 13 515,00 рублей.

В 2018 году в путевых листах расход топлива отражался в полном объеме, в 2019 году факт отражения расхода топлива в путевых листах отсутствует, как и приход топлива.

65. Согласно проведенного анализа, по установленной приказом норме списания ГСМ на автобус Мерседес-Бенц израсходовано 3 908,72 литров дизельного топлива, согласно предоставленных актов о списании материальных запасов списано 3 596,76 литров дизельного топлива, отклонения составили 311,96 литров. Следовательно, списание в течение 2018 года осуществлялось не по установленной норме расхода ГСМ, то есть не по факту расходования топлива, согласно установленных норм.

66. Учет и контроль за правильностью списания дизельного топлива не осуществлялся ответственными сотрудниками учреждения и работниками бухгалтерии, что является нарушением [статьи 9](consultantplus://offline/ref=7E248B85629A4D7E44385A20789D130E4BF569B348216FD2A352C21A685D7EAC5FA3F789AE6E71283731D2B55A0D73F3A97546263C5C3F3CT7d4F) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

67. Акты о списании материальных запасов (дизельного топлива) за апрель, ноябрь, декабрь 2019 года отсутствуют, что нарушает требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в котором указано:

- акт о списании материальных запасов [(ф.0504230)](consultantplus://offline/ref=859C9B7B0032E4A390EE7E8BA1C6EAE495514412F3B42C2E405AED10AE295133D32DF7B2FB276F29EBBC07087B14F5E8A4EE1E8667F58C47m4G0N) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

68. За апрель 2019 года отсутствуют путевые листы, согласно табеля учета рабочего времени водитель Петров А.А. осуществлял свою деятельность в течении всего рабочего времени в апреле 2019 года.

69. Согласно пункта 337 приказа от 01.12.2010 № 157н для учета бланков строгой отчетности предназначен счет 03 Бланки строгой отчетности, перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

В нарушение пункта 337 приказа от 01.12.2010 №157н в Учетной политике учреждения не определен перечень бланков строгой отчетности.

70. Замечания к учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2016 №169/01-08:

70.1. В абзаце первом приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» неправомерно сделана ссылка на постановление Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 №731 «Об утверждении [Правил](consultantplus://offline/ref=C015869ED3B036C258FA5F8A4B245E2A3A7A67F79802A419F81EF1CC1A8A4F7F01F0871C8C8C286291E8E4DD0E38F10B1F118D513F8F3223s9o6M) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», так как согласно раздела 1 Устава учреждения: «Предметом и целями деятельности учреждения являются развитие физической культуры и спорта, осуществление спортивной подготовки на территории Вяземского района Смоленской области, подготовка спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации и сборных команд Вяземского района Смоленской области».

Согласно пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 №731 «Правила распространяются на организации (в том числе воинские части и воинские формирования) и индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют свою деятельность в сфере добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов, а также добычи, использования и обращения драгоценных камней, сбора, заготовки, обработки (переработки) лома и отходов драгоценных металлов и рекуперации драгоценных камней, а также используют ювелирные изделия и другие изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней и изделия, содержащие драгоценные металлы и драгоценные камни».

70.2. В пункте 2.13 приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» определено: «Инвентаризация драгоценных металлов, драгоценных камней ювелирных и иных изделий из них проводится в соответствии с разделом III Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 9 декабря 2016 №231н», что противоречит разделу 1 Устава учреждения.

70.3. В пункте 2.12 приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» указано, что инвентаризация библиотечных фондов проводится систематически в сроки, установленные письмом Минфина России от 4 ноября 1998 №16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов», что противоречит требованиям Устава и деятельности учреждения.

71. В приложении №5 «График документооборота» к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов утверждена по коду 0504033, что противоречит требованиям Приказа от 30.03.2015 №52н, в котором определено: «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов [(ф.0504033)](consultantplus://offline/ref=CA1606AAB8855FBFBB832C97E5BA386801EA2037BB1F10F7B488A8F4788D5C47D512952806C38F14B6688423807A3B744AE58D74CB6DAF88AAMBN) применяется для регистрации открываемых инвентарных карточек, ведется в одном экземпляре в бухгалтерии учреждения в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек».

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Внести изменения в Устав учреждения:

- в соответствии со структурой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на титульном листе Устава в графе «согласовано» указать: «Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- исключить пункт 1.1, пункт 2.3 Устава;

- в пункте 2.2 раздела 1 Устава устранить опечатку: заменить слово «**сорта**», словом «**спорта**»;

- пункт 6.1 раздела 6 Устава изложить в следующей редакции: «Финансирование деятельности учреждения осуществляется из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с решением о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период»;

- конкретизировать каким именно документом (постановлением или приказом) назначается на должность директор учреждения, исключив из Устава пункт 5.3 или пункт 5.4.

2. Привести в соответствие с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации записи в трудовой книжке Чубарова А.В. копию предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию.

3. В соответствие с требованиями Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 прием на работу осуществлять по ф.0301001 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу».

4. Прием на работу осуществлять в соответствии с требованиями статьи 68 ТК РФ, а именно оформлять приказом (распоряжением), изданным на основании заключенного трудового договора, то есть содержание приказа (распоряжения) должно соответствовать условиям заключенного трудового договора.

5. В соответствии с требованиями статьи 57 ТК РФ при изменении должностного оклада, согласно штатных расписаний, вносить соответствующие изменения в трудовые договора сотрудников.

6. Внести изменения в трудовой договор от 01.03.2019 года заключенного Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в лице председателя Смирнова В.А., указав основание, в силу которого он наделен полномочиями заключать трудовые договора.

7. В соответствии с требованиями статей 65, 351.1 ТК РФ, при заключении трудовых договоров требовать от лиц, поступающих на работу справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданную в [порядке](consultantplus://offline/ref=1CD0BF807FBF76DA5FF62EB4AA04206BA9A2F304D35F8F079F7EDA60602C3C345D50DE02512B5D2069987B4DADFFAA2F746EB2ED25FF75EFJ46AI) и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, - при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, иным федеральным законом не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость, подвергающиеся или подвергавшиеся уголовному преследованию.

8. Внести изменения в должностную инструкцию директора учреждения:

- по всему тексту должностной инструкции изменить название муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области на муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа г. Вязьмы Смоленской области»;

- по тексту должностной инструкции слова «комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, заменить словами «Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

- привести в соответствие с Уставом учреждения, в части установления квалификационных требований, должностных обязанностей, прав, ответственности и условий работы директора учреждения.

9. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области внести изменения в абзац 1 постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в котором сделать ссылку на подпункт 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», исключив подпункт 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

10. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области внести изменения в Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, а именно:

10.1 в пункте 3.1 конкретно определить по какой форме предоставляются отчеты о выполнении муниципального задания: по форме, указанной в приложении №2 к Положению или по форме, установленной в муниципальном задании;

10.2. в пункте 4.9 установить: «Значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных автономных учреждений и **муниципальных бюджетных учреждений** – отраслевыми органами»;

10.3. в пункте 4.19 раздела 4 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о муниципальном задании исключить пункт (4.24), в связи с тем, что он в Положении о муниципальном задании отсутствует.

11. В соответствии с пунктом 1.15 Устава учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346 в муниципальных заданиях указывать деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основным видам деятельности, в сфере, указанной в Уставе учреждения.

12. Согласно пункта 1.2 Положения о муниципальном задании в муниципальных заданиях указывать наименование муниципальных услуг, в соответствии с основными видами деятельности учреждения, указанных в Уставе МБУ «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346.

13. При формировании муниципального задания на титульном листе муниципального задания указывать код муниципальной услуги в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД).

14. В муниципальных заданиях, в отчетах о выполнении муниципальных заданий указывать уникальный номер реестровой записи для муниципальной услуги в разрезе показателей качества и объема муниципальной услуги в соответствии с Приложением № 2 Приказа Минфина России от 14.11.2017 №185н «Р

О Порядке формирования (изменения) реестровых записей при формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, Структуре уникального номера реестровой записи общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также Порядке размещения указанных перечней (классификаторов) и реестровых записей, их образующих, на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

15. В соответствии с требованиями пункта 3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, в муниципальных заданиях устанавливать срок представления ежеквартального отчетов о выполнении муниципального задания не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. В соответствии с требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855, утвержденных муниципальных заданий составлять отчеты о выполнении муниципального задания ежеквартально, нарастающим итогом.

17. Субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели предоставлять в соответствии с произведенным расчетом размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальной услуги.

18. При заключении соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и соглашений о предоставлении субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области конкретно указывать, что соглашение заключается с **муниципальным бюджетным** **учреждением**.

19. В соответствии с требованиями пункта 4.21 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 ежегодно заключать соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

20. Осуществлять контроль за объемом субсидий, указанных в соглашениях, в дополнительных соглашениях на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и в графиках перечисления субсидий.

21. В соглашениях на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг указывать код главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с решениями Вяземского районного Совета депутатов о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период.

22. В соответствии с требованиями пункта 4.17, пункта 4.19 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855 при изменении объемов субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий вносить соответствующие изменения в муниципальные задания.

23. Перечисление субсидий осуществлять в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, в соответствии с требованиями, указанными в пункте 4.22 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 №855.

24. Предоставлять субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в полном объеме, в соответствии с заключенными соглашениями.

25. Муниципальные услуги, утвержденные в муниципальных заданиях, финансируемые за счет субсидий, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на выполнение муниципального задания должны соответствовать Уставу учреждения, который определяет деятельность учреждения, которое является бюджетной некоммерческой физкультурно-спортивной организацией, осуществляющей свою деятельность по программам спортивной подготовки в области физической культуры и спорта по различным видам спорта.

26. В соответствии с требованиями статьи 34 БК РФ, Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области оформить в установленном порядке докумен­ты, в части спорных участков тепловых сетей, за которые учреждение оплачивает теплопотери.

27. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в соответствии с которым постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения, утратил силу с [1 января 2020 года](consultantplus://offline/ref=33A0EFD1376D169823A8CF4205A73100D2C7EE8A6EE9A6B4F45E395288526C17CDC55FCF2713918F624D7FCCEFCD7C197CF617FEDC4692FEuFO7H), в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=33A0EFD1376D169823A8CF4205A73100D2C7EE8A6EE9A6B4F45E395288526C17CDC55FCF2713918F634D7FCCEFCD7C197CF617FEDC4692FEuFO7H) Минфина России от 31.08.2018 №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Внести изменения в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения», в соответствии с требованиями [Приказа](consultantplus://offline/ref=33A0EFD1376D169823A8CF4205A73100D2C7EE8A6EE9A6B4F45E395288526C17CDC55FCF2713918F634D7FCCEFCD7C197CF617FEDC4692FEuFO7H) Минфина России от 31.08.2018 №186н, в пункте 2 которого указано, что настоящий приказ применяется при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

28. Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения осуществлять строго в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.03.2018 №479 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения», с учетом замечаний, указанных в настоящем акте.

29. В соответствии с пунктом 5.3.8 раздела 5 Положения о комитете по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.04.2018 №52 согласовывать план финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год и плановый период председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

30. При приеме денежных средств за платные услуги (услуги сауны, тренажерный зал, прокат лыж), предоставляемые физическим лицам с оплатой наличными, в квитанции ф.0504510 указывать за какое время оплачена услуга.

31. Трудовые договора заключать в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации, штатных расписаний, утвержденных директором учреждения, в которых должна быть предусмотрена штатная единица, на основании которой заключается трудовой договор.

32. В годовой бухгалтерской отчетности, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) на счете 03 «Бланки строгой отчетности», отражать бланки строгой отчетности (квитанции).

33. В соответствии с требованиями приказа от 30.03.2015 №52н, приказа от 01.12.2010 №157н, в случае приема наличных денежных средств, уполномоченными лицами, **ежедневно** сдавать денежные средства в кассу МБУ ЦБ, либо на соответствующие счета учета безналичных денежных средств.

34. Отзыв работника из отпуска осуществлять в соответствии с требованиями [статьи 125](http://base.garant.ru/12125268/7ccf1f5439bb68fc593de20e309a7853/#block_125) ТК РФ.

35. В целях сокращения и недопущения образования новой кредиторской задолженности необходимо разработать и реализовать мероприятия, направленные на:

- погашение кредиторской задолженности;

- проведение анализа годовой (полугодовой) отчетности в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств, которые привели к образованию кредиторской задолженности;

- проведение мониторинга образования кредиторской задолженности и мер по ее сокращению;

- снижение (ликвидацию) кредиторской задолженности;

- провести анализ факторов возникновения кредиторской задолженности и выделить причины;

- проводить инвентаризацию кредиторской задолженности, по каждому контракту (договору), заключенному до 1 января года, следующего за отчетным, по которому существует задолженность.

36. Предоставить информацию о состоянии кредиторской задолженности за 2018, 2019 годы, по состоянию на 01.01.2021 года.

37. В соответствии с требованиями [статьи 196](consultantplus://offline/ref=0BD7E7C11540B648227D585ECB1E223FD588BA0C3AA13E43DD3D206B63174B6FDE378735A4958874843CDF890AEA5C4F04FB94D65AF1H75BL) ТК РФ, части 6 [статьи 38 закона №44-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=262659&cwi=80206#h5309) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», [письмом Минэкономразвития России от 06.04.2016 № Д28и-841](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=275312), письмом Минэкономразвития России от 13.05.2016 № Д28и-1220, методическими рекомендациями Минэкономразвития Российской Федерации и Минобразования Российской Федерации по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (№5594-ЕЕ/Д28И / АК-553/06 от 12.03.2015 года) направить контрактного управляющего учреждения на обучение.

38. В соответствии с требованиями [части 1 статьи 9](consultantplus://offline/ref=CA4DB6F1EAA378857371B7B1054078A9F8972F45617DF72AC7B195B716A183833445BB6F5877EDC347857A6AAAD4F9BB21E229E96A237292V3iEF) Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.2. дополнительных соглашений от 26.12.2018 №б/н и от 08.02.2019 №14 к трудовому договору от 01.03.2011 №2-2011 для осуществления выплат компенсационного характера за эксплуатацию личного автомобиля, работник (сотрудник) предоставляет работодателю документы, подтверждающие факты платной парковки, приобретения ГСМ для заправки автомобиля и других расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях.

39. Инвентаризацию в учреждении проводить в сроки, установленные в приложении №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта».

40. В соответствии с требованиями приложения №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» провести инвентаризацию, результаты инвентаризации предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию:

- финансовых активов (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность);

- ревизию кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций;

- обязательства (кредиторская задолженность) с подотчетными лицами.

41. В соответствии с пунктом 56 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении [Инструкци](consultantplus://offline/ref=8788BF95ED6B7FFAD000191D8279C032AD94B03581EF3332F8AFD6ABBE082771308427450D4FD179746817D0CC29CD2652AD272480A99C9Di8k3N)и о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в составе годового отчета учреждения предоставлять Пояснительную [записк](consultantplus://offline/ref=F5DAB828115D57B4D60312118AFD301CAE9EB25628E24BE08ADACA0FD74657E83FBC9503F2ADDF2AA8E3BB15773E192565DE736FD862564DeC11N)у (ф.0503760).

42. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов приходные и расходные кассовые ордера отражать в хронологическом порядке, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и учетной политикой учреждения.

43. В соответствии с требованиями Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- в путевых листах отражать количество литров, фактически используемых водителем, для заправки автотранспортного средства, то есть отражать приход и расход топлива;

- списание горюче-смазочных материалов осуществлялось по установленной норме расхода ГСМ, согласно установленных норм;

- заполнять путевые листы, исключив факт их отсутствия.

44. Ответственными сотрудникам учреждения и работникам бухгалтерии, в соответствии со [статьёй 9](consultantplus://offline/ref=7E248B85629A4D7E44385A20789D130E4BF569B348216FD2A352C21A685D7EAC5FA3F789AE6E71283731D2B55A0D73F3A97546263C5C3F3CT7d4F) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществлять учет и контроль за правильностью списания дизельного топлива.

45. В соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», оформлять акты о списании материальных запасов (дизельного топлива).

46. В приложении №15 к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта» исключить:

- в абзаце первом ссылку на Правила, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2000 №731;

- в пункте 2.12 ссылку на письмо Минфина России от 4 ноября 1998 №16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов»;

- в пункте 2.13 ссылку на приказ Минфина России от 9 декабря 2016 №231н «Об утверждении [Инструкци](consultantplus://offline/ref=4468A5D3991BEA78283715A42B54CA7DB55C7905F4FB8653D74AB7C7D485C13C59ED2832AB82E59A5BB73AE5BB095290EDA69B6BC1ABF3BF59gCL)и о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

47. Внести изменения в приложение №5 «График документооборота» к приказу от 30.12.2016 №169/01-08 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта», а именно:

- по форме 0504033 указать название документа «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов»;

- предусмотреть форму 0504087 «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов».

2. Разработать по каждому пункту нарушений и замечаний, указанных в Акте контрольного мероприятия План мероприятий, направленный на исключение возможности возникновения нарушений и замечаний в дальнейшей деятельности. Копию Плана мероприятий предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

3. В срок до 08.02.2021 года сообщить о результатах рассмотрения акта контрольного мероприятия и принятых мерах по результатам рассмотрения акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Акт контрольного мероприятия от 29.12.2020 года директором МБУ «СШ» г. Вязьмы Смоленской области подписан без разногласий, возвращен в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный срок.

Во исполнение требований пункта 3.6.1 Указания прокурора Смоленской области от 28.04.2016 №165/7 «Об усилении прокурорского надзора за соблюдением бюджетного законодательства», в соответствии со статьями 6, 22 Федерального закона от 17.01.1992 №2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации», согласно запроса Вяземской межрайонной прокуратуры (вх. от 21.07.2016 №373) акт контрольного мероприятия от 29.12.2020 года направлен в Вяземскую межрайонную прокуратуру 18.01.2021 года (исх. от 18.01.2021 №1П).

Аудитор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирнова