**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

 **Марфичева О.Н.**

*(подпись, Ф.И.О.)*

«18» октября 2024 года

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Законность и эффективность формирования и использования доходов от оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области за 2022 и 2023 годы»

*(наименование контрольного мероприятия)*

1. **Основание проведения контрольного мероприятия**: пункт 3.1.1. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.12.2023 №44, поручение №1 на проведение контрольного мероприятия от 04.07.2024 г.

*(пункт плана; поручение)*

2. **Цель контрольного мероприятия**: проверка законности и эффективности формирования и использования доходов от оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области.

3. **Предмет контрольного мероприятия**: документы, подтверждающие поступление и расходование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; регистры бухгалтерского учета; финансовая (бюджетная) отчетность; договоры; нормативно-правовые акты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими от внебюджетной деятельности за 2022 и 2023 годы.

4. **Объект (объекты) контрольного мероприятия**: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области (далее – МБУ ДО «СШ» г.Вязьмы Смоленской области, спортивная школа, Учреждение).

5. **Проверяемый период деятельности**: 2022 и 2023 годы.

6. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11.07.2024 года по 11.09.2024 года (приказ о продлении срока проведения контрольного мероприятия от 20.08.2024 №27 и уведомление об изменении срока проведения контрольного мероприятия от 20.08.2024 №95).

7. **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения бюджетными и иными ресурсами и деятельности объектов контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МБУ ДО «СШ» г. Вязьмы Смоленской области в части законности и эффективности формирования и использования доходов от оказания платных услуг

8. **Перечень неполученных документов**: информацию об ответственных лицах за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи и второй подписи; копии документов о полной материальной ответственности, документов о полной материальной ответственности за ведение кассовых операций, приема и выдачи наличных денежных средств и денежных документов; копии приказов, утверждающих перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу бланков с указанием видов бланков, места их хранения и ответственного лица с указанием его должности за 2022-2023 годы.

9. **Перечень оформленных актов: АКТ** от 09 октября 2024 года по результатам контрольного мероприятия «Законность и эффективность формирования и использования доходов от оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области за 2022 и 2023 годы»

10. **Выводы:**

1. В пункте 9.1 раздела 9 Устава от 30.03.2023 №547 муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области определено «В связи с утверждением настоящего Устава утрачивает силу:
* Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области ***от 19.09.2018 №1751***.
* изменения в Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 08.02.2021 №145».

Однако постановлением 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 бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа г.Вязьмы Смоленской области переименована в муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области».

Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 №346.

1. В течении контрольного мероприятия Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» не представлены следующие запрашиваемые документы (Согласно приложению №1 к уведомлению №1 о проведении контрольного мероприятия (исх. от 04.07.2024 №82)):
* информацию об ответственных лицах за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи и второй подписи;
* копии документов о полной материальной ответственности, документов о полной материальной ответственности за ведение кассовых операций, приема и выдачи наличных денежных средств и денежных документов;
* копии приказов, утверждающих перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу бланков с указанием видов бланков, места их хранения и ответственного лица с указанием его должности за 2022-2023 годы.
1. Положение о предоставлении платных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержденное приказом МБУ ДО «СШ» г.Вязьмы Смоленской области от 30.08.2023 №110/01-13, разработано для предоставления дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры, которое является одним из основных видов деятельности Учреждения. (абз.2, п.2.3. Устава от 30.03.2023 №547).

Еще одним основным видом деятельности Учреждения является предоставление дополнительных образовательных программ спортивной подготовки (абз.3, п.2.3. Устава от 30.03.2023 №547). По данному основному виду деятельности Положение не разработано.

1. Положение о приносящей доход деятельности МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержденное приказом директора МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области от 01.03.2019 №43/01-13, разработано для предоставления, приносящей доход деятельности, иных услуг (работ), не отнесенных Уставом к основным видам деятельности. Настоящее положение не соответствует действующему Уставу Учреждения.
2. Пункт 6.4. Положения о приносящей доход деятельности от 01.03.2019 №43/01-13 в котором определено: «Оплата услуг производится при работе с организациями по безналичному расчету, путем перечисления средств на счет Учреждения, с физическими лицами – наличный расчет» содержит условия, ущемляющие права потребителей, а именно, ограничения по форме оплаты за оказанные услуги и возлагают на потребителя обязанности по оплате услуг, соответственно нарушает статью 37 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" в которой закреплено: «Оплата оказанных услуг (выполненных работ) производится посредством наличных или безналичных расчетов в соответствии с законодательством Российской Федерации».
3. В нарушении пункта 10 Приказа Минфина России от 17.08.2020 №168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» поступления от иной приносящий доход деятельности Учреждения***не выделены отдельной строчкой***в планах ФХД на 2022 и 2023 годы.
4. Расчет лимита остатка наличных денег в кассе на 2022 год Учреждением не предоставлен.

Предоставленный расчет лимита остатка кассы на 2023 года, распорядительным документом учреждения не утвержден.

Учитывая вышеизложенное, лимит остатка наличных денег в кассе в проверяемом периоде (2022-2023 гг.) не установлен.

1. В нарушении пункта 167 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н в течении всего проверяемого периода установлено нарушение, выразившиеся в несвоевременном оприходовании наличных денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии. На основании предоставленных квитанций (ф.0504510) наличные деньги, полученные в течение дня за оказанные услуги, не сдавались в кассу МБУ ЦБ.
2. Установлены случаи неполной сдачи в кассу денежных средств, принятых от физических лиц уполномоченными лицами.

 Несоблюдения порядка хранения свободных денежных средств, в соответствии с ч.1 ст.15.1 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц – от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Несвоевременное и неполное оприходование наличных денежных средств в кассу бухгалтерии** говорит **об отсутствии контроля со стороны МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта»** за работниками МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области по вопросам кассовой дисциплины.

1. При анализе договоров по предоставлению платных услуг от иной приносящей доход деятельности (*на примере Договора возмездного оказания услуг №НБ-21/71/Р от 28.04.2021 года с ООО «Нова-Брит»*) установлено, что согласно п.1.1 Договора Исполнитель (МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области) обязуется по заданию Заказчика *оказывать* ***услуги по организации занятий фитнесом***. В свою очередь Заказчику фактически предоставлялось в пользование спортивное помещение. *Исходя из этого следует, что указанный договор является не договором возмездного оказания услуг, а договорам аренды (пользования) спортивным помещением*.

Договор возмездного оказания услуг №НБ-21/71/р от 28.04.2021 года составлен не корректно.

1. В нарушение пункта 337 приказа от 01.12.2010 №157н в Учетной политике учреждения не определен перечень бланков строгой отчетности.
2. Прием денежных средств от физических лиц по квитанциям №004651-004750, №004901-004950 и №005051-005100 **осуществлял И.В.** **Лисичкин.** Согласнокниге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) квитанции №004651-004750, №004901-004950 получала Чканикова И.В.; квитанции №005051-005100 получал Макаров С.С.
3. Проверкой установлено в План ФХД на 2022 год и на 2023 год на протяжении всего текущего финансово года постоянно вносятся изменения. Так в ПФХД на 2022 год в течении 2022 года внесены ***тридцать шесть изменений***, в ПФХД на 2023 год в течении 2023 года внесено ***сорок изменений***.

Частое внесение изменений в ПФХД на 2022 и 2023 года и значительные изменения по видам затрат, свидетельствует **о формальном подходе к составлению Плана финансово-хозяйственной деятельности и подтверждают внесение изменений (принятия нового) Положения о платных услугах, с указанием четких параметров структуры расходов (по видам затрат)**.

1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено наличие у МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области на 01.01.2022 года **просроченной задолженности** в сумме **92 221,33 рубль** (период образования задолженности - с 01.10.2021 года по 11.12.2021 года, кредитор ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск» (ОГРН 1026701424133/ИНН 6731035426), задолженность по договору на поставку газа №48-5-7949/21 от 18.02.2021 года).

 Данный факт подтверждается Судебным приказом от 14.02.2022 года Арбитражного суда Смоленской области по делу №А62-721/2022.

В отчете ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 года в графе 4 «Просроченная задолженность на начало года» просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что **свидетельствует о недостоверности данного отчета.**

1. В нарушении абз.4 п.46 Приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден 02.01.2022 года уполномоченным лицом учреждения - директором МБУ «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области.
2. В нарушении п.213 Приказа Минфина России №157н, п.5.4 Учетной политики МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, расходы на проведения хозяйственных операций производятся подотчетными лицами не за счет выданных денежных средств Учреждения, а за счет личных средств подотчетного лица, без письменного заявления подотчетного лица по форме согласно приложению №2 к Положению об учетной политике, **без распоряжения руководителя на использования денежных средств на расходы по данному направлению.**
3. Заключение договоров подряда на оказание услуг сторожей и операторов газовой котельной является нарушением ст.15 Трудового кодекса РФ.
4. В приказах по основной деятельности Учреждения от 10.01.2022 №24/01-13, от 10.01.2022 №23/01-13, от 09.01.2023 №24/01-13, от 09.01.2023 №23/01-13 в разделе «Основание» неправомерно указана 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». Настоящее постановление распространяет свое действие на федеральных государственных гражданских служащих.
5. При возмещении расходов на использование работниками личного транспорта в служебных целях, отсутствуютя копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов (Письмо Минфина РФ от 06.12.2019 №03-04-06/94977).
6. В нарушение п.15.4.1 учетной политике Учреждения на основании предоставленных копий налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за 2022 год и 2023 год установлено, что в целях налогообложения прибыли выручка и расходы МКУ ЦБ применялись по кассовому методу.
7. В нарушении ст.251 НК РФ Учреждением:

увеличена выручка за 2022 год на сумму 70 367,00 рублей, за счет остатка лицевого счета по состоянию на 01.01.2022 года в объеме 85 178,38 рублей и уменьшена на сумму налога на прибыль, уплаченную ранее в размере 14 811,00 рублей;

уменьшена выручка за 2023 год на сумму 11 240,00 рублей (налог на прибыль, уплаченный ранее).

1. В нарушении п.4 ч.2 ст.29 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3 п.1.10 Устава Учреждения от 30.03.2023 №547, на сайте Учреждения не размещены следующие документы:
* Положение о предоставлении платных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области (утверждено приказом МБУ ДО «СШ» г.Вязьмы Смоленской области №110/01-13 от 30.08.2023);
* Положение о приносящей доход деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области (утверждено приказом директора МБУ «СШ» г.Вязьмы Смоленской области от 01.03.2019 №43/01-13);
* образец договора об оказании дополнительных платных образовательных услуг;
* документы об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.
1. В нарушение п.6 и п.15 Приложения к Приказу Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта») муниципальные задания на 2022 и 2023 годы МБУ «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области на официальном сайте (<https://bus.gov.ru/agency/119675>) **не размещались**.

11. **Предложения (рекомендации):**

1. Пункт 9.1. раздела 9 Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.03.2023 №547, необходимо изложить в следующей редакции:

«9.1. В связи с утверждением настоящего Устава утрачивает силу:

* Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.02.2019 № 346;
* изменения в Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 08.02.2021 №145.»
1. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области разработать и утвердить в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации локальный акт, регламентирующий порядок оказания платных услуг, включающий в себя перечень платных услуг и порядок их предоставления, порядок определения цены (стоимости предоставляемых платных услуг), порядок расходования полученных средств и контроль предоставления платных услуг, а также разработать форму договораоб оказании платных услуг.
2. Составлять и утверждать план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.10.2020 №1485 и Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н на основании расчетов-обоснований в установленной нормативными актами формам.
3. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области утверждать локальным актом Учреждения расчет на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходования наличных денег из выручки, поступающей в его кассу Учреждения, предоставленный МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта».
4. Усилить контроль со стороны МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» за работниками МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области по вопросам кассовой дисциплины в части своевременного и неполного оприходования наличных денежных средств в кассу бухгалтерии.
5. 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.
6. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области разработать форму договора оказания платных услуг с учетом требований гражданского законодательства Российской Федерации и согласовывать с учредителем.
7. Вести учет бланков строгой отчетности в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) по каждому виду бланков в разрезе ответственных лиц за их хранение, выдачу и выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче).
8. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» расчеты с подотчетными лицами вести в строгом соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 №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» и Положения об учетной политике в МБУ ДО «Спортивная школа» г. Вязьма Смоленской области.
9. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области предоставить копии документов, подтверждающих право собственности работников на используемое имущество, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, являющихся основанием возмещении компенсационных выплат работникам за использование личного транспорта в служебных целях.
10. МКУ ЦБ вести учет доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль организации согласно Учетной политики Учреждения и Налогового законодательства Российской Федерации.
11. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области и МКУ ЦБ проводить инвентаризацию имущественных и финансовых обязательств согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
12. МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области в состав инвентаризационной комиссии включать представителя МКУ ЦБ. Результаты инвентаризации имущества сверять с данными, имеющимися в Комитете имущественных отношений и в МКУ ЦБ.
13. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» вести инвентарные карточки основных средств согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».
14. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» Учетную политику МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области привести в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации и предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию.
15. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию:
* копии документов о полной материальной ответственности за ведение кассовых операций, приема и выдачи наличных денежных средств и денежных документов;
* копии приказов, утверждающих перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу бланков с указанием видов бланков, места их хранения и ответственного лица МКУ ЦБ с указанием его должности за 2022-2023 годы.
1. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности.
2. В соответствии с п.4 ч.2 ст.29 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.п.3 п.1.10 Устава Учреждения от 30.03.2023 №547 разместить на сайте Учреждения:
* Положение о предоставлении платных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области (утверждено приказом МБУ ДО «СШ» г.Вязьмы Смоленской области №110/01-13 от 30.08.2023);
* Положение о приносящей доход деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области (утверждено приказом директора МБУ «СШ» г.Вязьмы Смоленской области от 01.03.2019 №43/01-13);
* образец договора об оказании дополнительных платных образовательных услуг;
* документы об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе.
1. В соответствии с п.6 и п.15 Приложения к Приказу Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта») Учреждению размещать муниципальные задания МБУ ДО «Спортивная школа» г.Вязьмы Смоленской области на официальном сайте (<https://bus.gov.ru/>).
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 18.10.2024 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно - ревизионнойкомиссии муниципального образования«Вяземский район» Смоленской области | **\_\_\_\_\_\_\_\_** | **О.Н. Марфичева** |
|  *(должность)* | *(подпись)* | *(Ф.И.О.)* |
|  |  |  |