**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области

\_\_\_ **Марфичева О.Н.**

*(подпись, Ф.И.О.)*

« 26 » июня 2025 года

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Финансово-хозяйственная деятельность муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области, а также эффективность использования имущества, находящегося в учреждении на праве оперативного управления**

**за 2024 год»**

*(наименование контрольного мероприятия)*

1. **Основание проведения контрольного мероприятия**: положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского окружного Совета депутатов от 22.10.2024 №20, пункт 2.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области от 20.01.2025 №25, поручение №1 на проведение контрольного мероприятия от 12.03.2025 года.

*(пункт плана; поручение)*

2. **Цель контрольного мероприятия**: определение законности, эффективности формирования, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области.

3. **Предмет контрольного мероприятия**:

* Устав учреждения, учредительные документы, постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
* приказы и распоряжения Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
* регистры бухгалтерского учета, платежные, банковские, кассовые документы и другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств;
* деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области: финансовая (бюджетная) отчетность, договоры, нормативно-правовые акты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами;
* документы, подтверждающие поступление и расходование средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг;
* доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

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

5. **Проверяемый период деятельности**: 2024 год.

6. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17.03.2025 года по 22.05.2025 года.

7. **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения бюджетными и иными ресурсами и деятельности объектов контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МБУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области.

8. **Перечень неполученных документов**: решение учредителя о назначении членов наблюдательного совета автономного Учреждения, документы, подтверждающие выполнение функций и задач наблюдательного совета, нормативно-правовой акт, утверждающий порядок определения и расчет нормативных затрат на оказания муниципальных услуг, предоставляемых МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области, учетная политика МБУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области, приказы о зачислении детей в платные группы обучения плаванию, не предоставлены документы на памятник и четыре фонаря, находящиеся на территории Учреждения и не числящиеся на балансе.

9. **Перечень оформленных актов:** Актот 10 июня 2025 года по результатам контрольного мероприятия «Финансово-хозяйственная деятельность муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области, а также эффективность использования имущества, находящегося в учреждении на праве оперативного управления за 2024 год».

**10.** **Выводы:**

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области создано в целях обеспечения конституционных прав граждан на образование и по реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области по организации предоставления дополнительного образования на территории муниципального образования. Основной целью деятельности Учреждения является обучение и повышение спортивного мастерства обучающихся плаванию.
2. В нарушении п.3. ст.12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Уставе учреждения не определен порядок и сроки подготовки, созыва и проведения наблюдательного совета автономного учреждения.

Данный факт говорит о необходимости приведения действующего Устава Учреждения в соответствие пунктом 3 статьи 12 Федерального закона №174-ФЗ.

1. В проверяемом периоде, в нарушение действующего законодательства Российской Федерации наблюдательный совет автономного учреждения свои функции не осуществлял.
2. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2001 №402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы» и СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» учетная политика в МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области отсутствует.
3. Принимая во внимание факт выявления объектов, не числящихся на балансе Учреждения, в предоставленных актах о результатах инвентаризации от 21.10.2024 №0000-000009, от 21.10.2024 №0000-000010 недостачи и излишки не выявлены, что говорит о формальном проведении инвентаризации в Учреждении.Результаты инвентаризации имущества недостоверны.
4. В нарушении пункта 2.1 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями) в котором утверждено: «Муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме согласно приложению №1 к настоящему Положению», муниципальное задание на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов сформировано по форме, которая не соответствует форме Приложения №1 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.03.2020 №343 «О внесении изменений в Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утверждена новая форма муниципального задания.

В предоставленном муниципальном задание на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов в табличных формах п.4, п.5.1, п.5.2 части 1 присутствует графа «уникальный номер реестровой записи», в Приложении №1 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями) в табличных формах п.4, п.5.1, п.5.2 части 1 графа «уникальный номер реестровой записи» отсутствует.

Данный факт доказывает, что специалистами структурных подразделений Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области не отслеживаются изменения, вносимые в нормативные правовые документы органов местного самоуправления.

1. Учебный план Учреждения не соответствует Муниципальному заданию на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области и Федеральному стандарту спортивной подготовки по виду спорта «Плавание» утвержденного Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 16.11.2022 №1004, в которых отсутствует этап «спортивно-оздоровительного плавания».
2. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, указанные п.5.2 муниципального задания на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области некорректны.
3. В нарушении п.2.6 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями), в котором утверждено: «Муниципальные задания, распределение показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), содержащихся в муниципальном задании, утвержденном муниципальному учреждению, между созданными им в установленном порядке обособленными подразделениями не позднее 8 рабочих дней с даты их утверждения размещаются муниципальными учреждениями на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru))», муниципальное задание на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области не размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).
4. Нормативно-правовой акт, утверждающий порядок определения и расчет нормативных затрат на оказания муниципальных услуг, предоставляемых МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области, отсутствует, так как данный порядок не утверждался (ответ от 20.03.2025 №20/01-18 Управления по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области).
5. В нарушении норм, установленных п.4 ст.69.2 БК РФ и п.4.3 Постановлением Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями), расчет субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания произведен сметным (затратным) способом, без расчета нормативных затрат.

Следовательно, процесс расчета субсидий для Учреждения не прозрачен, оценить степень достаточности размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

1. В общей части соглашения о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) №30/410 от 02.01.2024 г. неверно указано наименование Учреждения и реквизиты нормативно-правового акта утверждающего устав Учреждения: «муниципальное автономное учреждение «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области», именуемое в дальнейшем «Учреждение», в лице директора Алексейченко Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.12.2018 №2344…», следовало указать: «муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области», именуемое в дальнейшем «Учреждение», в лице директора И.И.Алексейченко, действующего на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 15.03.2023 №441…».
2. В нарушении п.4.22 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями), в котором определено: «Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

* 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;
* 50 процентов (до 65 процентов в части субсидий, предоставляемых на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;
* 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев;
* одной трети не перечисленного в течение 9 месяцев годового остатка субсидии в течение каждого месяца IV квартала».

В графиках перечисления субсидии, которые являются приложениями к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 02.01.2024 №30/410 (с дополнительными соглашениями), отсутствует разбивка субсидии по срокам перечисления в течение финансового года.

В графе 6 «сроки перечисления Субсидии», в которой необходимо было указать конкретные сроки перечисления Субсидии Учреждению, указано - «по заявке».

1. Отчеты о выполнении муниципального задания за 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годов сформированы по форме, которая не соответствует форме Приложения №2 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями).

Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 12.03.2020 №343 «О внесении изменений в Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утверждена новая форма отчета о выполнении муниципального задания.

В предоставленных отчетах о выполнении муниципального задания за все отчетные периоды 2024 года в табличных формах п.4, п.5.1, п.5.2 части 1 присутствует графа «уникальный номер реестровый записи», в Приложении №2 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями) в табличных формах п.4, п.5.1, п.5.2 части 1 графа «уникальный номер реестровый записи» отсутствует.

1. В нарушении абзаца 2 п.3.5 Постановления Администрации от 17.06.2016 №855 (с изменениями) в Муниципальном задание на 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годов формы последующего контроля (в виде камеральных и выездных проверок) не отражены в муниципальном задании.

Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области для проверки проведения Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области текущего контроля и последующего контроля (в виде камеральных и выездных проверок) за выполнением Учреждением муниципального задания за 2024 год был сделан запрос (исх. №38 от 18.03.2025).

Согласно ответу Управления по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области (исх. №20/01-18 от 20.03.2025) документы, подтверждающие осуществление текущего контроля и последующего контроля (в виде камеральных и выездных проверок) выполнения муниципального задания за 2024 год, отсутствуют, так как в 2024 году проверки не проводились.

Учитывая вышеизложенное, текущий и последующий контроль (в виде камеральных и выездных проверок) выполнения муниципального задания за 2024 год МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области со стороны Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не осуществлялся.

1. Приказом директора МАУ ДО «СШП» №121-01-08 от 02.09.2024 года, начало учебного года утверждено с 01 сентября 2024 года.

В нарушении пп.3.1 п.3 Приказа Министерства спорта РФ от 03.08.2022 №634 Приказом директора МАУ ДО «СШП» №121-01-08 от 02.09.2024 года не утверждено окончание учебно-тренировочного процесса.

1. Информация, указанная в отчетах о выполнении муниципального задания за 2024 год (за первый квартал, шесть месяцев, девять месяцев, год), недостоверна.

Муниципальное задание на 2024 год МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области не выполнено.

Неисполнение составило 64 обучающихся, исходя из утвержденных обучающихся в муниципальном задании на 2024 год в количестве 224 человек (с учетом допустимых (возможных) отклонений – 3%) минус фактически обучающихся в количестве 160 человек (среднее количество за 2024 год) - по данным Контрольно-ревизионной комиссии).

1. В Отчете о выполнении муниципального задания Учреждения за 2024 год, в число лиц, занимающихся на этапах начальной подготовки (уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги 854100О.99.0.Б052АА88001), включены занимающиеся в группах спортивного оздоровления (за которых оплату производят Заказчики (физические лица)), за которых Учреждение получает субсидию на выполнение муниципального задания за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Следовательно, МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области за один и тот же объем выполненной работы (услуги) получало «двойную оплату» (за счет субсидий на выполнение муниципального задания и за счет средств Заказчиков (физических лиц) потребителей спортивно-оздоровительных услуг).

1. Автономные учреждения перед утверждением ПФХД составляют его Проект, что закреплено абзацем 5 п.46 Требований №186н: «План государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения». Учредитель не участвует в процедурах составления, утверждения или согласования Плана ФХД автономного учреждения».

В нарушении абзаца 5 п.46 Требований №186н Учреждением Проект Плана ФХД не составлялся и наблюдательным советом автономного учреждения не рассматривался.

1. В нарушении абзаца 1 п.46 Требований №186н Учреждением ПФХД Учреждения на 2024 год утвержден директором МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области после начала очередного финансового года (02 января 2024 года).
2. В нарушении п.9 Требований №186н в Плане ФХД на 2024 год МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области поступления субсидий на осуществление капитальных вложений и поступления от иной приносящий доход деятельности Учреждения не выделены отдельными строчками.
3. В течении проверяемого периода Учреждением были произведены расходы в сумме **1 469,0** тыс.рублей (КВР 831 КОСГУ 293 и 297) «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», что составляет **10,0% в** структуре кассовых расходов (за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания).

Расходование данных денежных средств произведены по решениям Арбитражного суда Смоленской области в уплату пеней и штрафов за несвоевременную оплату услуг по договорам с ВФ ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго», ООО «Региональные объединенные системы водоснабжения и водоотведения Смоленской области», ООО «Сервисный центр «Ваша безопасность».

В нарушении ст.34 БК РФ расходование денежных средств МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области в сумме 1 469,0 тыс.рублей на уплату пеней и штрафов за несвоевременную оплату услуг по договорам признаются как неэффективно использованные бюджетные средства.

1. В нарушение п.5.7 Коллективного договора МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области принятого на общем собрании трудового коллектива (Протокол №3 от 31.03.2023 года), в котором установлено: «Стороны договорились, что на оплату труда работников учреждения расходуется 50% заработанных средств от средств за платные услуги и от приносящей доход деятельности (за исключением уплаты начислений на выплаты по оплате труда), а оставшуюся часть заработанных средств на обеспечение и развитие своей уставной деятельности согласно положению о порядке формирования и расходования средств от предпринимательской и приносящей доход деятельности», Учреждением направлено **1561,6** тыс.рублей на оплату труда работников учреждения от заработанных средств от средств за платные услуги и от приносящей доход деятельности, что составляет 52,4% в структуре расходов сформированной от доходов от иной приносящей доход деятельности.

Так, на фонд оплаты труда работников учреждения в 2024 году излишне направлено **209,9** тыс.рублей.

1. В соответствии с п.5.7. Устава МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области вправе вести другую, приносящую доход деятельность, предусмотренную настоящим Уставом.

На основании п.5 ч.2 ст.7 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ Устав автономного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Следовательно, формулировки типа «иные виды деятельности в соответствии с действующим законодательством» недопустимы.

1. В нарушении ст.37 Закона РФ от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей» оплата оказанных услуг (выполненных работ) в проверяемом периоде производилась только посредством безналичных расчетов, что подтверждается регистрами бюджетного учета за 2024 год (журнал «Касса» №1, журнал операций с безналичными денежными средствами №2).

Однако, Учреждением предоставлена копия приказа МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области от 09.01.25024 №04-01-08с «Об установлении лимита остатка кассы на 2024 год». Согласно настоящему приказу расчет лимита остатка наличных денежных средств кассы учреждения на 2024 год составлял 13 414,0 рублей. Сам расчет лимита остатка наличных денежных средств кассы не предоставлен.

В проверяемом периоде денежные средства в кассе учреждения не хранились в виду фактического отсутствия кассы в МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области.

1. Практически во всех нормативно-правовых актах (локальных актах) наименование учреждения (МАУ ДО «Спортивная школа плавания», МАУ «СШП», МАУ «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области) не соответствует полному или краткому наименованию учреждения, указанному в Уставе МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области.
2. В нарушении п.13 раздела II Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.19.2020 №1441, в договорах об оказании платных услуг отсутствуют сведения о лицензии на осуществление образовательной деятельности.
3. В приказе МАУ ДО «СШП» г.Вязьма Смоленской области от 28.08.2024 №16-01-08с «Об утверждении прейскуранта цен на платные услуги» период действия прилагаемого прейскуранта цен («с 28.08.2024 года») не совпадает с периодом («с 01.09.2024 года»), указанным в письме Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (исх. от 30.08.2024 №344/02-36).
4. В прейскуранте цен, действующего с 01.09.2024 года, отсутствует стоимость на групповые спортивно-оздоровительные занятия (детские). Однако, групповые спортивно-оздоровительные занятия (детские) в Учреждении предоставлялись в течение всего проверяемого периода. Однако:

* согласно срочному трудовому договору №3С от 01.09.2023 года Григорьева Вера Анатольевна была оформлена инструктором групповых занятий по плаванию по 23.09.2024 года (приказ о прекращении трудового договора № 10-03-01С от 23.09.2024 года;
* согласно срочному трудовому договору №4С от 14.10.2024 года Григорьева Вера Анатольевна была оформлена в качестве инструктора групповых занятий по плаванию по предпринимательской и приносящей доход деятельности (приказ о приеме работника на работу №13-03-01С от 14.10.2024 года.

1. В нарушении Порядка определения платы, в представленных расчетах стоимости платных дополнительных образовательных услуг, не относящихся к основным видам деятельности:

* расчет затрат материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платных услуг, указан в общем объеме без расшифровки (количество, расход за время оказания услуги и стоимости материала (товара, средства) за единицу);
* отсутствует расчет начисленной амортизации оборудования;
* расчет накладных затрат, относимых на платную услугу, произведен не верно.

При этом, Комитетом экономического развития Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, при рассмотрении данных расчетов с целью согласования стоимости оказания платных услуг, не выявлено не соответствий предоставленных экономических расчетов платы за услуги штатному расписанию Учреждения и настоящему Порядку определения платы.

Следовательно, необъективный экономический расчет платы за услуги может приводить к снижению доходов от приносящей доход деятельности либо завышенной расценке, что негативно отразиться на деятельности Учреждения.

1. Согласно ч.2 ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.6.2.8 Устава МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области, представленные четыре штатные расписания утверждены директором Учреждения и дополнительно согласованы с председателем Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.
2. В «Штатном расписании МАУ ДО Спортивная школа плавания по предпринимательской и приносящей доход деятельности на 19.01.2024» со штатной численность 13,0 единиц с месячным фондом оплаты труда 150 315 рублей 30 копеек, утвержденным приказом директора МАУ ДО «СШП» от 19.01.2024 №08-01-08С:

* в графе «Кол-во ставок» по строке «Итого» указан показатель «13», что не соответствует сумме ставок по всем строкам должностей штатного расписания «8,15»;
* в правом верхнем углу неверно указан: «штат в количестве – 13,0 единиц», следовало указать: «штат в количестве – 8,15 единиц».

1. В «Штатном расписании МАУ ДО Спортивная школа плавания на 02.09.2024» со штатной численность 36,1 единиц с месячным фондом оплаты труда 748 066 рублей 43 копейки, утвержденным приказом директора МАУ ДО «СШП» от 02.09.2024 №\_\_\_:

* В правом верхнем углу в грифе утверждения, отсутствует номер приказа утверждающего данное штатное расписание. Приказ, утверждающий штатное расписание МАУ ДО Спортивная школа плавания на 02.09.2024 не предоставлен (отсутствует).
* В правом верхнем углу ниже грифа утверждения, неверно указано «штат в количестве – 36,10 единиц с месячным фондом оплаты труда: 732 362 рублей 78 коп. (Семьсот тридцать две тысячи триста шестьдесят два рубля 78 копеек». Следовало указать «штат в количестве – 36,1 единиц с месячным фондом оплаты труда: 748 066 рублей 43 коп. (Семьсот сорок восемь тысяч шестьдесят шесть рублей 43 копейки)».

1. В Штатном расписании МАУ ДО Спортивная школа плавания по предпринимательской и приносящей доход деятельности на 02.09.2024 со штатной численность 13 единиц с месячным фондом оплаты труда 149 125 рублей 50 копеек, утвержденным приказом директора МАУ ДО «СШП» от 02.09.2024 №\_\_:

* в графе «Кол-во ставок» по строке «Итого» указан показатель «13», что не соответствует сумме ставок по всем строкам должностей штатного расписания «7,75»;
* в правом верхнем углу в грифе утверждения, отсутствует номер приказа. Следовало указать Приказ от 02.09.2024 №18-01-08С (приказ МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области от 02.09.2024 №18-01-08С «Об утверждении штатного расписания МАУ ДО «Спортивная школа плавания» по предпринимательской и приносящей доход деятельности на 02.09.2024 г.»);
* в правом верхнем углу ниже поля «Утверждаю», неверно указано «штат в количестве – 36,10 единиц с месячным фондом оплаты труда: 732 362 рублей 78 коп. (Семьсот тридцать две тысячи триста шестьдесят два рубля 78 копеек». Следовало указать «штат в количестве – 7,75 единиц с месячным фондом оплаты труда: 149 125 рублей 50 коп. (Сто сорок девять тысяч сто двадцать пять рублей 50 копеек)».

1. На протяжении проверяемого периода в МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области одновременно действовало два штатных расписания («Штатное расписание МАУ ДО Спортивная школа плавания» и «Штатное расписание МАУ ДО Спортивная школа плавания по предпринимательской и приносящей доход деятельности»).

Действие в Учреждении одновременно двух штатных расписаний противоречит:

* п.10 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 №583, в котором определено: «Штатное расписание федерального учреждения утверждается руководителем этого учреждения и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного учреждения»;
* подпункту «в» п.34 «Единых рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2024 год», утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2023 (протокол №11), в котором закреплено формирование единого штатного расписания в учреждении независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения».

1. В соответствии с п.5.3 Коллективного договора, п.7.5 Правил внутреннего трудового распорядка работников, заработная плата работникам выплачивается 11 и 26 числа каждого месяца.

Проверкой установлено, что фактический срок выплаты зарплаты производился 6 и 21 числа каждого месяца, согласно распоряжению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 11.08.2023 №435-р.

Так, МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области нарушало положения локальных нормативных актов (коллективного договора и правил внутреннего трудового распорядка работников), что недопустимо (часть 2 ст.22, часть 4 ст.189 ТК РФ).

1. В предоставленном графике отпусков Учреждения на 2024 год установлены нарушения требований ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, п.4.4 Коллективного договора, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1: предоставленный график отпусков МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области на 2024 год не согласованы с общим собрание коллектива.
2. В ходе контрольного мероприятия установлены факты,что работникам Орловым С.А. (аппаратчик ХВС 1,0 ставки, электрик Кипа 0,5 ставки) и Бачуриным К.Н. (электрик Кипа 0,5 ставки) оказывались платные услуги в соответствии со своими должностными обязанностями.

Согласно п.2 ст.15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Следовательно, выплаты Орлову С.А. и Бачурину К.Н. по договорам подрядов от 01.03.2024 №5 размере 7 000,00 рублей, от 01.03.2024 №7 в размере 8 700,00 рублей, произведены не правомерно.

1. Проверкой установлено, что ежемесячные доплаты из средств по предпринимательской и приносящей доход деятельности выплачивались работникам за выполнение работ, определенных трудовыми договорами и прописанными в их должностных инструкциях, а так же выполнение работ, не поручаемых работникам (без соответствующих приказов) и не оформленных как совмещение должностей или расширение зон обслуживания, увеличение объема работ.

Так, доплаты работникам за счет средств по предпринимательской и приносящей доход деятельности в объеме 99 650,00 рублей выплачены не правомерно.

1. Статьей 57 ТК РФ установлено, что в трудовом договоре в качестве обязательного условия должна быть указана трудовая функция работника. Согласно ст.15 ТК РФ и абз.3 ч.2 ст.57 ТК РФ под трудовой функцией понимается работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы.

Заключение срочных трудовых договоров о работе по должности «инструктор групповых занятий по плаванию по предпринимательской и приносящей доход деятельности» при отсутствии такой должности в штатном расписании является нарушением трудового законодательства, а выплаченные суммы в объеме 189 687,00 произведены не правомерно.

1. При сверке тарификационных списков тренерского состава МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области на 19.01.2024 года и на 01.09.2024 года установлены расхождения численности занимающихся в учебных группах на различных этапах подготовки, указанных в тарификации с приказами «О зачислении и переводе учащихся в группы на 2024-2025 учебный год» (Приказ от 10.01.2024 №01-01-33 и Приказ от 02.09.2024 №03-01-33), по этой причине неверно определен объем (коэффициент) тренерской нагрузки.

**11.** **Предложения (рекомендации):**

* ***Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области рекомендовать:***

1. Внести изменения в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», добавив в табличные формы Приложения №1 и Приложения №2 графу «Уникальный номер реестровой записи».
2. Провести техническую учебу с руководителями бюджетных и автономных учреждений по изучению норм Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».
3. Расчет субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания производить в соответствии с п.4 ст.69.2 БК РФ и Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».
4. Согласно п.46 Требований №186н проект ПФХД рассматривать наблюдательным советом автономного учреждения.
5. Рассмотрение и согласование расчета стоимости платных услуг осуществлять, руководствуясь Порядком определения платы, в представленных расчетах стоимости платных дополнительных образовательных услуг, не относящихся к основным видам деятельности, утвержденному Постановлением Администрации муниципального образования Вяземский район Смоленской области от 13.12.2010 №1181 (с изменениями).
6. Локальные акты, определяющие сроки выплаты заработной платы, разрабатывать, принимая во внимание сроки выплаты заработной платы, указанные в коллективных договорах муниципальных учреждений.

* ***Управлению по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области:***

1. Создать наблюдательный совет автономного учреждения согласно ст.8 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
2. Муниципальное задание муниципальному учреждению формировать по форме согласно Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».
3. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, указанные в муниципальном задании, формировать согласно реестровым записям [общероссийских базовых (отраслевых) перечней](https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5-%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8-%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B-%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85-%D0%B8-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85-%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3-%D0%B8-%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5-%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D0%B8-%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%8B-%D0%B3%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85-%D0%B8-%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85-%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3-%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D0%BC%D1%8B%D1%85-%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%BC-%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0%D0%BC) услуг.
4. Согласно п.2.16 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 муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 размещать муниципальными учреждениями на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) ), а также на иных официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» согласно настоящего Положения.
5. Разработать нормативно-правовой акт, утверждающий порядок определения и расчет нормативных затрат на оказания муниципальных услуг, предоставляемых МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области.
6. Реквизиты, указанные в Соглашениях о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области муниципальному автономному учреждению, заполнять в соответствии с учредительными документами и действующим Уставом.
7. Согласно Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» разработать и утвердить [Правила](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=152678&dst=101293) осуществления контроля отраслевыми органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, за выполнением муниципального задания.
8. Проконтролировать своевременность возврата муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в части субсидии в объеме, соответствующем показателям, характеризующим объем неоказанной муниципальной услуги (невыполненной работы) (группы «Спортивное оздоровление» не входили в исполнение муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).

* ***Муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области:***

1. Внести изменения в Устав Учреждения:

* определив порядок и сроки подготовки, созыва и проведения наблюдательного совета автономного учреждения;
* п.5.7. Устава МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области, предусмотрев исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

1. В локальных актах наименование Учреждения заполнять в соответствии с учредительными документами и действующим Уставом.
2. Учебный план Учреждения формировать с учетом муниципального задания и Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «Плавание», утвержденного Приказом Министерства спорта Российской Федерации от 16.11.2022 №1004.
3. Согласно абз.1 п.46 Требований №186н ПФХД Учреждения утверждать до начала очередного финансового года.
4. Отчеты о выполнении муниципального задания формировать согласно Постановлению Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».
5. Окончание учебно-тренировочного процесса утверждать согласно пп.3.1 п.3 Приказа Министерства спорта РФ от 03.08.2022 №634.
6. При заполнении отчетов о выполнении муниципального задания (за первый квартал, шесть месяцев, девять месяцев, год) включать достоверную информацию учитывая данные локальных актов Учреждения и фактическую численность учащихся, получающих муниципальную услугу.
7. Согласно п.3.38 Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» от 14.04.2025 №714 в связи с невыполнением муниципального задания в 2024 году Учреждению осуществить возврат в бюджет муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации субсидии в объеме, соответствующем показателям, характеризующим объем неоказанной муниципальной услуги (невыполненной работы) (группы «Спортивное оздоровление» не входили в исполнение муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов).
8. Согласно ст.37 Закона РФ от 07.02.1992 №2300-1 «О защите прав потребителей» оплату оказанных услуг (выполненных работ) производить посредством наличных и безналичных расчетов.
9. В нарушении п.13 раздела II Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.19.2020 №1441, в договорах об оказании платных услуг включать сведения о лицензии на осуществление образовательной деятельности.
10. Прейскурант цен по предоставлению услуг в части приносящей доход деятельности разрабатывать и утверждать исходя из фактически предоставляемых платных услуг.
11. МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области разработать и утвердить единое штатное расписание, в котором фонд оплаты труда будет состоять как из бюджетных средств, так и из средств за счет приносящей доход деятельности.
12. В соответствии с ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, п.4.4 Коллективного договора, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, график отпусков Учреждения согласовывать с общим собранием коллектива.
13. Согласно п.2 ст.15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускать.
14. В локальных актах Учреждения не предусматривать ежемесячные доплаты из средств по предпринимательской и приносящей доход деятельности, за выполнение работ, определенных трудовыми договорами и прописанными в должностных инструкциях работников, а так же выполнение работ, не поручаемых работникам (без соответствующих приказов) и не оформленных как совмещение должностей или расширение зон обслуживания, увеличение объема работ.
15. Разрабатывать и утверждать тарификационных списки тренерского состава в соответствии с нормативами оплаты труда тренеров-преподавателей в зависимости от этапов подготовки, с учетом численности занимающихся в учебных группах.
16. Проводить инвентаризацию имущественных обязательств согласно учетной политике.

* ***Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта»:***

1. Согласно ст.8 Федерального закона от 06.12.2001 №402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы» и СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» разработать и утвердить учетную политику в МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области.
2. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031) и инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) вести в соответствии с Приказом Минфина России №52н.
3. Согласно ч.2 ст.22 и ч.4 ст.189 ТК РФ выплаты заработной платы производить, учитывая нормы положений локальных нормативных актов (коллективного договора и правил внутреннего трудового распорядка работников).
4. Не допускать заключения гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, согласно п.2 ст.15 ТК РФ.
5. Не допускать ежемесячные доплаты из средств по предпринимательской и приносящей доход деятельности, выплачивая работникам за выполнение работ, определенных трудовыми договорами и прописанными в их должностных инструкциях, а так же выполнение работ, не поручаемых работникам (без соответствующих приказов) и не оформленных как совмещение должностей или расширение зон обслуживания, увеличение объема работ.
6. Проводить инвентаризацию имущественных и финансовых обязательств согласно учетной политике.

В Акте по результатам контрольного мероприятия от 10.06.2025 года определено, что МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области совместно с Управлением по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области и МКУ ЦБ необходимо *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 Учреждения*.

В Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области 24.06.2025 года поступил Акт по результатом контрольного мероприятия «Финансово-хозяйственная деятельность муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа плавания» г.Вязьмы Смоленской области, а также эффективность использования имущества, находящегося в учреждении на праве оперативного управления за 2024 год» от 10.06.2025 года (экземпляр №1) с сопроводительным письмом (исх. от 24.06.2025 №58/03-05), где указано, что начальником управления по культуре, спорту и туризму проведено совещание по Акту проверки, на основании которого вынесено решение о назначении ответственного за контроль и отчет по результатам проверки и даны указания ознакомления с Актом по результатам контрольного мероприятия от 10.06.2025 года начальнику МКУ ЦБ с разработкой мотивированного ответа на предложения и замечания, указанные в настоящем Акте до 18.07.2025 года.

*При этом* ***копия протокола****, проведенного совещания, в Контрольно-ревизионную комиссию* ***не предоставлена****.*

*Обращаем внимание, согласно ч.20.1. и ч.20.2 ст.20 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области от 09.01.2025 №1, в случае несогласия руководителя и (или) должностного лица проверяемого объекта с фактами, изложенными в акте, руководитель и (или) должностное лицо подписывает акт с указанием на наличие возражений (пояснений и замечаний). Пояснения и замечания излагаются в письменном виде с приложениями копий документов, подтверждающих их обоснованность, и направляются в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в течение семи рабочих дней со дня получения акта. Письменные пояснения и замечания должностных лиц проверяемого объекта являются неотъемлемой частью акта по результатам контрольного мероприятия.*

Исходя из вышеизложенного, МАУ ДО «СШП» г.Вязьмы Смоленской области ***не позднее 02.07.2025 года*** ***предоставить*** в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области:

* имеющиеся пояснения в письменном виде с приложениями копий документов, подтверждающих их обоснованность, по замечаниям, указанным в Акте по результатам контрольного мероприятия от 10.06.2025 года;
* копию протокола, проведенного совещания, по результатам рассмотрения Акта от 10.06.2025 года;
* копию Плана мероприятий, по устранению замечаний, указанных в Акте по результатам контрольного мероприятия от 10.06.2025 года,направленного на исключение возможности возникновения нарушений и замечаний в дальнейшей деятельности Учреждения.

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