**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Приморский край, г. Находка тел. (4236) 699-289, 692-148

Находкинский проспект 14 E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_ |  |

 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка эффективности деятельности

МАУ «Спортивная школа «Водник» НГО за 2021-2023 годы»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 6 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа от 02.09.2024 № 32-Р.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2021-2023 годах МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

3.1. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Водник» Находкинского городского округа (далее – МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО, Спортивная школа «Водник, МАУ ДО «СШ «Водник», Учреждение);

3.2. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» Находкинского городского округа (далее – МКУ «ЦБ МУК» НГО);

3.3. исполнители муниципальных контрактов.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 23.08.2024г. по 16.10.2024г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ нормативных документов, регулирующих деятельность МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО.

5.2. Анализ финансового обеспечения МАУ ДО «СШ «Водник» НГО.

5.3. Оценка эффективности деятельности МАУ ДО «СШ «Водник» НГО.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 годы.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Водник» Находкинского городского округа создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере дополнительного образования. Предметом деятельности Учреждения является физическое воспитание и физическое развитие личности, организация приобретения обучающимися знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, совершенствование спортивного мастерства обучающихся.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**По цели 1.**

*Вопрос 1. Проверка нормативных документов, регулирующих деятельность МАУ ДО «СШ «Водник» НГО, на соответствие законодательству РФ, ПК и НГО.*

По результатам проведенного анализа установлено, что в Находкинском городском округе имеется необходимая нормативно-правовая база для осуществления деятельности МАУ ДО «СШ «Водник» НГО.

*Вопрос 2. Проверка организации учета муниципального имущества, закрепленного за МАУ ДО «СШ «Водник» НГО.*

Муниципальное имущество Учреждения находится в собственности Находкинского городского округа, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе.

Для осуществления деятельности за МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО закреплено следующее имущество и земельные участки:

- 4 земельных участка общей площадью 43 813 кв. м по адресу: г. Находка, ул. Владивостокская, д. 45а;

- 2 нежилых здания: спорткомплекса площадью 1 713,7 кв. м и легкоатлетического манежа площадью 426,4 кв. м;

- 4 спортивных сооружения: спортивное ядро стадиона «Водник» площадью 12 282,70 кв. м, трибуны – 4 398 посадочных мест площадью 2 932 кв. м, электронное табло площадью 36,1 кв. м, бейсбольная площадка, площадью 1 378 кв. м.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты НГО проведены выездные проверки наличия и сохранности объектов нефинансовых активов в соответствии с инвентарными описями, предоставленными на проверку.

При проведении выездной проверки установлено:

- спортивное ядро (поле, беговые дорожки, площадка для воркаута и тренажеры) в удовлетворительном состоянии;

- в настоящее время идут ремонтные работы по замене трибун, леерного ограждения;

- уличное табло в нерабочем состоянии (требует ремонта);

- фасад основного здания имеет неприглядный вид (местами облупилась краска и осыпалась штукатурка);

- в тренажерном зале отсутствует ремонт, зал оборудован устаревшими тренажерами, в смежном помещении отсутствует пол;

- в основном спортивном зале неудовлетворительное состояние потолка;

- в зале для занятий боксом трещина на стене от пола до потолка;

- в раздевалке спортсменов, занимающихся боксом, неудовлетворительное состояние потолка (потолок наполовину разрушен из-за протекания крыши), стен и пола,

- кабинеты сотрудников Учреждения отремонтированы,

- душевые и санитарные комнаты в удовлетворительном состоянии,

- в помещениях и на территории стадиона чисто, трава покошена.

В ходе осмотра выявлено, что числящиеся (согласно инвентаризационной описи) по ул. Владивостокская, д. 45а объекты: батут спортивный, двойной минитрап и фиберглассовая дорожка общей стоимостью 2 340,00 тыс. рублей отсутствуют. Представитель проверяемого органа пояснила, что данные объекты находятся в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 12 имени В.Н. Сметанкина» НГО согласно заключенного Договора о сотрудничестве и совместном использовании помещений спортивных объектов с целью обеспечения возможности удовлетворения потребностей обучающихся средней школы № 12 в получении спортивной подготовки (по виду спорта «прыжки на батуте»). Документ о перемещении объектов нефинансовых активов с территории Спортивной школы «Водник» на территорию Средней школы №12 составлен не был. Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно данного договора ответственность за сохранность имущества возложена только на тренера-преподавателя Спортивной школы «Водник». Несмотря на нахождение на территории средней школы № 12 инвентаря Спортивной школы «Водник» на сумму 2 340,00 тыс. рублей, ответственность МАОУ «СОШ № 12 им. В.Н Сметанкина» НГО за сохранность инвентаря в договоре не прописана. Таким образом, инвентаризация в Учреждении проведена с нарушением действующего законодательства.

При проведении проверки установлено, что в 2022 году были утилизированы компьютер и оргтехника путем их разрушения на фрагменты с последующим помещением их в мусорный контейнер, который вывезен на полигон бытовых отходов работниками предприятия КГУП «ПЭО». Компьютеры и оргтехника, утратившие потребительские свойства, относятся к отходам IV класса опасности, захоронение которых запрещается из-за присутствия в их составе полезных компонентов (п. 8 ст. 12 Федерального закона № 89-ФЗ[[1]](#footnote-1)). Требования при обращении с указанными отходами установлены Приказом Минприроды России № 399[[2]](#footnote-2). Утилизация списанной компьютерной техники может осуществляться только лицензированной организацией (п. 2.1 Приказа Минприроды № 399). Таким образом, утилизация компьютерной техники произведена Учреждением с нарушением действующего законодательства

Также выявлено, что списание материалов, в нарушение Учетной политики Учреждения, производится несвоевременно.

Согласно предоставленной Учреждением справки в 2021-2023 годах за счет денежных средств Учреждения капитальный ремонт не производился. Проводились текущие ремонты (чаще собственными силами).

*Вопрос 3. Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, обоснованность расчетов к ним.*

Муниципальное задание МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО на 2023 год в соответствии в Порядком № 378[[3]](#footnote-3) согласовано начальником управления по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации НГО и утверждено директором МКУ «ЦОДУ сферы ФК и С» НГО 29.12.2022 года. Показатели, установленные муниципальным заданием, достигнуты.

План финансового-хозяйственной деятельности МАУ ДО СШ «Водник» НГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы утвержден и.о. директора учреждения, согласован с главным распорядителем бюджетных средств и председателем наблюдательного совета Учреждения в установленный законодательством срок. В 2023 году в план ФХД Учреждения 14 раз вносились изменения.

В 2023 году субсидии на выполнение Муниципального задания освоены учреждением на 100%. Основную долю в общем объеме расходов учреждения (27 077,72 тыс. рублей или 86,38%) составляют расходы на выплату заработной платы сотрудникам учреждения и начисления на фонд оплаты труда. На закупку товаров, работ и услуг в 2023 году израсходовано 3 905,58 тыс. рублей (12,46% всех произведенных расходов), из них 2 498,40 тыс. рублей (7,97%) на оплату коммунальных услуг.

*Вопрос 4. Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности, организация внутреннего контроля в Учреждении.*

Согласно пункта 6 Инструкции № 157н[[4]](#footnote-4), организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

Учетная политика МАУ «Спортивная школа «Водник» НГО (далее – УП) на 2023 год утверждена приказом от 09.01.2023 № 3-А с нарушением п. 12 ст. 167 Налогового Кодекса РФ.

При изучении Учетной политики Учреждения установлено, что УП не в полной мере отражает бюджетный бухгалтерский учет в Учреждении. Несмотря на утвержденное в Учреждении «Положение о внутреннем финансовом контроле», внутренний финансовый контроль в 2023 году не осуществлялся: не создана комиссия, отсутствуют планы и отчеты по контролю, мероприятия не проводились.

**По цели 2.**

*Вопрос 1. Проверка финансовой деятельности Учреждения по первичным бухгалтерским документам.*

При проверке финансовой деятельности Учреждения (начисление заработной платы сотрудникам, учет расчетов с подотчетными лицами, правильность оформления документов) Контрольно-счетной палатой были установлены нарушения по оформлению документов по заработной плате, по выплатам стимулирующего характера, нарушение положений Учетной политики Учреждения при оформлении авансовых отчетов. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение ст. 168 Трудового Кодекса РФ Учреждением не выплачиваются суточные при направлении работников в командировки.

*Вопрос 2. Анализ поступления доходов от оказания платных услуг и иных поступлений.*

Основную часть доходов Учреждения составляют поступления из бюджета (субсидии на муниципальное задание, субсидии на иные цели): 2021г. – 91,64%, 2022г. – 85,40%, 2023г. – 88,59%.

Собственные доходы Учреждения составляют доходы от платных услуг населению и организациям (посещение спортивных сооружений) и доходы от сдачи помещений в аренду, а также спонсорские взносы и иные доходы (в 2022 году). Размер платы устанавливается в соответствии с утвержденным в Учреждении Прейскурантом стоимости платных услуг, составленным на основании отчета «Об оценке рыночной стоимости платных услуг населению и организациям по посещению спортивных сооружений» по согласованию с Управлением физической культуры, спорта и делам молодежи администрации НГО.

Доходы, полученные от платных услуг и аренды, за 3 года увеличились и составили в 2021 году – 2 522,27 тыс. рублей (8,36% всех доходов Учреждения), в 2022 году – 2 851,12 тыс. рублей (7,99%), в 2023 году – 3 576,28 тыс. рублей (11,41%).

*Вопрос 3. Анализ закупок Учреждения, в том числе: на текущий и капитальный ремонты зданий и помещений, закрепленных за Учреждением, на коммунальные услуги, на покупку основных средств и материальных запасов.*

Закупки МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУ «Спортивная школа «Водник» НГО утверждено решением наблюдательного совета МАУ «Спортивная школа «Водник» и размещено в единой информационной системе, на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Всего на закупку товаров, работ, услуг в 2023 году израсходовано 3 905,58 тыс. рублей. Большая часть расходов оплачена за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания 2 498,69 тыс. рублей (63,98%). Из собственных средств (платные услуги) – 1 406,89 тыс. рублей (36,02%).

**По цели 3.**

*Вопрос 1. Результаты деятельности Учреждения за 2021-2023 гг.*

Деятельность Учреждения по движению финансовых средств представлена в таблице 1.

Таблица 1

в рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Остатки на счетах на начало года* | *672 549,66* | *449 953,48* | *1 080 161,32* |
| Поступления из бюджета | 27 661 642,22 | 30 487 102,94 | 27 773 583,15 |
| Собственные доходы учреждения | 2 522 269,00 | 5 210 629,00 | 3 576 283,84 |
| **Итого доходов** | **30 183 911,22** | **35 697 731,94** | **31 349 866,99** |
| Расходы на оплату труда и начисления | 24 681 726,06 | 27 604 608,11 | 26 995 953,85 |
| Расходы на оплату работ, услуг | 4 467 153,50 | 4 243 613,71 | 3 668 368,85 |
| Социальное обеспечение | 61 372,93 | 32 586,84 | 31 498,31 |
| Уплата налогов, штрафов, неустоек | 67 265,06 | 60 807,47 | 362 980,23 |
| Приобретение ОС, МЗ | 1 128 989,85 | 3 125 907,97 | 287 480,12 |
| **Итого расходов** | **30 406 507,40** | **35 067 524,10** | **31 346 281,36** |
| *Остатки на счетах на конец года* | *449 953,48* | *1 080 161,32* | *1 083 746,95* |

В целях обеспечения открытости и доступности информации о МАУ ДО «СШ «Водник» НГО действует официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Информация на сайте размещена в соответствии с требованиями законодательства РФ. В социальных сетях «Телеграм», «ВКонтакте» созданы аккаунты, освещающие деятельность Учреждения посредством размещения публикаций и анонсов спортивных мероприятий.

*Вопрос 2. Оценка эффективности деятельности Учреждения в проверяемом периоде.*

Оценка эффективности деятельности МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО проведена с использованием системы балльной оценки по 5 определенным количественным и качественным критериям. Показателем эффективности является достижение суммарной положительной оценки по всем критериям, где 5 баллов присваивается при достижении наилучших показателей, 3 балла – средняя оценка показателя и 0 баллов при отрицательном достижении или неисполнении. Максимально возможная итоговая оценка эффективности по всем критериям составляет 25 баллов. Если результирующая оценка по всем критериям находится в зоне от 24 до 25 баллов – эффективность деятельности МАУК высоко эффективная, от 16 до 23 баллов – эффективная, от 10 до 15 – умеренно эффективная, до 9 баллов – неэффективная.

По итогам оценивания каждого из пяти критериев суммарная оценка составила ***21 балл***, что свидетельствует об ***эффективной*** деятельности МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО.

**Возражения или замечания руководителей,** или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

**9. Выводы:**

1. Инвентаризация по состоянию на 25.12.2023г. проведена МАУ ДО «СШ «Водник» НГО с нарушением [п. 2 ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=364484&dst=11209) Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Утилизация компьютерной техники произведена Учреждением с нарушением действующего законодательства (п. 8 ст. 12 Федерального закона № 89-ФЗ, Приказ Минприроды России № 399).

3. Списание материалов, в нарушение Учетной политики Учреждения, производится несвоевременно.

4. Учетная политика МАУ «Спортивная школа «Водник» НГО на 2023 год утверждена с нарушением п. 12 ст. 167 Налогового Кодекса РФ и не в полной мере отражает бюджетный бухгалтерский учет в Учреждении.

5. В нарушение Учетной политики Учреждения, внутренний финансовый контроль в Учреждении в 2023 году не осуществлялся: не создана комиссия, отсутствуют планы и отчеты по контролю.

6. Формы документов по начислению и выплаты заработной платы не соответствуют унифицированным формам, установленным Учетной политикой.

7. Работникам Учреждения выплачивают стимулирующие выплаты (поощрение) не за достижения в работе и хорошие показатели, а по критериям, дублирующим выполнение должностных обязанностей.

8. В нарушение ст. 168 ТК РФ сотрудникам Учреждения при направлении в командировку суточные не выплачиваются.

9. Авансовые отчеты оформляются с нарушением положений Учетной политики.

10. В нескольких залах отсутствует ремонт, что не позволяет в полной мере эффективно функционировать Учреждению.

11. Результирующая оценка эффективности составила 21 балл из 25 максимально возможных, что свидетельствует ***об эффективной*** деятельности МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО.

**10. Предложения (рекомендации):**

С учетом изложенных в акте фактов и нарушений и на основании ст. 19 Решения Думы Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено представление № 5 от 16.10.2024 г. – директору МАУ ДО «Спортивная школа «Водник» НГО, с **требованиями**:

1. Бухгалтерские документы привести в соответствие с законодательством.
2. Проводить мероприятия по внутреннему финансовому контролю согласно Положению о внутреннем контроле Учреждения.
3. Пересмотреть критерии по стимулирующим выплатам.
4. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с утвержденными нормативными актами.
5. Привлечь виновных к дисциплинарной ответственности.

Отчет направляется в соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (протокол от 16.10.2024 г. № 9).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа Д.С. Малявин

Руководитель контрольного мероприятия: И.В. Карабанова

1. Федеральный закон № 89-ФЗ от 24.06.1998 «Об отходах производства и потребления» [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минприроды России от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности» [↑](#footnote-ref-2)
3. «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Находкинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденный постановлением администрации НГО от 04.03.2019 № 378 [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина РФ 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»  [↑](#footnote-ref-4)