**Информация по**

**проверке муниципального учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» за период с 01.01.2023 по 01.08.2023**

Тема проверки: использование бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности в муниципальном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион» за период с 01.01.2023 по 01.08.2023

Проверка проводилась в соответствии с планом работы на 2023 год.

Проверка проводилась: с 08.08.2023 по 14.09.2023.

Акт проверки подписан 15.09.2023 без возражений.

1. **Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Муниципальное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Чемпион».

Сокращенное наименование – МУ «Чемпион» (далее по тексту МУ «Чемпион»).

Юридический адрес: 152020, Российская Федерация, Ярославская область, город Переславль-Залесский, улица Новая, дом 60.

В проверяемом периоде МУ «Чемпион» руководствовалось Уставом, утвержденным Приказом начальника Управления культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского № 62-П от 18.05.2021, согласованным с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского и зарегистрированным в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 26.05.2021 за ГРН 2217600143583.

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по месту его нахождения МУ «Чемпион» зарегистрировано как юридическое лицо 05.05.2010 за основным государственным регистрационным номером 1107608000433, с присвоением ИНН 7608017113, КПП 760801001.

Организационно-правовая форма и тип учреждения – автономное учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

В структуру МУ «Чемпион» входят следующие структурные подразделения, расположенные по следующим адресам:

*Крытый каток* – 152020, Российская Федерация, Ярославская область, город Переславль – Залесский, улица Новая, дом 60;

*Физкультурно-оздоровительный комплекс* – 152020, Российская Федерация, Ярославская область, город Переславль -Залесский, переулок Красный, дом 10а (далее по тексту – ФОК);

*Межшкольный стадион* - 152025, Российская Федерация, Ярославская область, город Переславль-Залесский, ул. Менделеева, дом 36;

*Спортивный зал* – 152020, Российская Федерация, Ярославская область, город Переславль-Залесский, ул. Плещеевская, дом 22.

*Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном и универсальным залом* (далее по тексту ФОК с бассейном) - Ярославская область, город Переславль-Залесский, улица Магистральная, дом 37.

В проверяемом периоде и на момент проверки в МУ «Чемпион»:

- директор – Осипов Сергей Александрович с 01.02.2021 по настоящее время;

- главный бухгалтер – Бруева Марина Александровна с 27.04.2021 по настоящее время.

Предметом деятельности МУ «Чемпион» является:

- оказание услуг (выполнение работ) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере физической культуры и спорта в соответствии с действующим законодательством.

Основными целями деятельности МУ «Чемпион» являются:

- создание условий для занятий населения физической культурой и спортом;

- формирование потребностей в занятиях физической культурой у различных групп населения, укрепления здоровья;

- создание льготных условий для занятий физической культурой и спортом (воспитанников детских домов, инвалидов, пенсионеров, многодетных семей и других незащищенных слоев населения).

**Объем проверенных средств**

Финансирование МУ «Чемпион» для осуществления деятельности за период с 01.01.2023 по 01.08.2023 года производилось за счет средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский и средств от приносящей доход деятельности.

Фактически в проверяемом периоде поступило 33 918 650,35 рублей, в том числе:

- 21 672 094,00 рублей - средства субсидии на выполнение муниципального задания;

- 198 547,00 рублей - средства целевых субсидий на иные цели;

- 12 048 009,35рублей – средства от приносящей доход деятельности.

Кассовое исполнение за период с 01.01.2023 по 01.08.2023 года составило 32 809 795,14 рублей, из них:

- 22 199 760,62 рублей – средства субсидии на выполнение муниципального задания;

- 198 546,40 рублей – средства целевых субсидий на иные цели;

- 10 411 488,12 рублей – средства от приносящей доход деятельности.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета.**

**Соответствие данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности МУ «Чемпион» в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 15.09.2023.

**Результат проверки**

**По результатам проверки установлено:**

**1. финансовых нарушений на сумму 1 096 728,23 рублей, в том числе: 175 714,43 рублей – средства субсидии на выполнение муниципального задания, 901 013,80 рублей – средства от приносящей доход деятельности, 20 000,00 рублей - средства субсидии на иные цели, а именно:**

- 301 465,79 рублей – нарушение п. 339 Приказа Минфина Российской Федерации 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» - списание задолженности не отражено на счете 04 «Сомнительная задолженность»;

- 130 000,00 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - произведено отражение бухгалтерских операций без подтверждающих документов;

- 20 020,00 рублей – нарушение п. 2.3 договора от 20.09.2022 № 29, заключенного с физическим лицом - счета на оплату за предоставление спортивного зала для проведения занятий и тренировок МУ «Чемпион» не выставлялись;

- 51 987,50 рублей – нарушение п. 2.3 договора от 07.10.2022 № 30, заключенного с физическим лицом - счета на оплату за предоставление спортивного зала для проведения занятий и тренировок МУ «Чемпион» не выставлялись;

- 85 000,00 рублей – нарушение п. 2.3 договора от 31.12.2022 № 35, заключенного с физическим лицом - не внесена в срок до 29.07.2023 оплата за предоставление ледового зала для занятий и тренировок;

- 60 000,00 рублей - нарушение п. 3.2. договора на оказание услуг по размещению торговых автоматов от 01.02.2023, заключенного с физическим лицом - не внесена в срок до 10 числа текущего месяца ежемесячная оплата за размещение 2-х торговых автоматов за период с 01.02.2023 по 01.08.2023;

- 31 365,59 рублей – нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное расходование денежных средств - при своевременной оплате контрактов со стороны МУ «Чемпион» данные расходы не были бы осуществлены в проверяемом периоде за счет средств бюджета городского округа, а именно:

* 16 354,71 рублей - по КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» процентов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов;
* 15 010,88 рублей - по КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» иных выплат текущего характера в виде расходов по возмещению госпошлины;

- 20 982,76 рублей – нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52 н «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» (с изменениями) в авансовом отчете сотрудника, занимающего в проверяемом периоде должность руководителя структурного подразделения ФОК, от 31.01.2023 № БГ-000003 в строке «перерасход» не отражена кредиторская задолженность;

- 14 000,00 рублей – нарушение п.3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденного «[Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_80737/)  оплата по возмещению расходов по авансовому отчету от 14.04.2023 № БГ- 000026 является неправомерной;

- 96 362,48 рублей – нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – мер по взысканию (погашению) дебиторской задолженности в не принималось.

- 20 000,00 рублей – нарушение ст. 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» – в договора фрахтования от 10.03.2023, от 28.04.2023, заключенных с ИП Горобей Петр Михайлович не включены сведения о месте подачи транспортного средства;

- 104 865,80 рублей – нарушение ст. 160, ст. 161 Гражданского кодекса Российской Федерации – сделки между юридическими лицами в простой письменной форме не заключались. В период проведения проверки нарушение устранено на сумму 94 575,80 рублей;

- 76 052,00 рублей – нарушение п. 38, п. 39, п. 256 Приказа Минфина Российской Федерации 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» – в проверяемом периоде допускались случаи некорректного учета расчетов по принятым учреждением обязательствам в части осуществления по аналитическим группам синтетического счета объекта учета;

- 2 592,98 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации - переплата заработной платы;

**-** 82 033,33 рублей – нарушение п.3, п.4.4, п.14, п.15, п.16 Порядка возмещения расходов по найму (поднайму), аренде жилого помещения выборным должностным лицам органов местного самоуправления городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области, муниципальным (немуниципальным) служащим Администрации города Переславля-Залесского, работникам муниципальных учреждений и предприятий, работающих на постоянной основе, утвержденного Постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 21.06.2022 № ПОС.03-1315/22 «Об утверждении порядка возмещения расходов по найму», ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное расходование бюджетных средств.

**2. нефинансовых нарушений:**

- нарушение п. 3.44 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 комиссией МУ «Чемпион» - при проведении инвентаризации расчетов не проведена проверка обоснованности сумм, числящихся на счете 205.00 «Расчеты по доходам»;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - допускались случаи принятия к учету недооформленных первичных документов – акты об оказании услуг не подписаны со стороны заказчика, либо не подписаны обеими сторонами;

- нарушение п. 337 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н - бланки абонементов не утверждены учетной политикой МУ «Чемпион»;

- нарушение п.1 раздела 3 «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения», утвержденного приказом директора МУ «Чемпион» от 19.10.2022 № 48 - в перечне используемых первичных документов для оформления фактов хозяйственной жизни книга учета бланков строгой отчетности не учтена;

- нарушение приложения № 5 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» - остатки абонементов в книге учета бланков строгой отчетности не указаны;

- нарушение п. 1.2, п. 1.3, п. 3.44 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 комиссией МУ «Чемпион» – инвентаризации расчетов и проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» не проводилась;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – допускались случаи принятия к учету недооформленных первичных документов – акты об оказании услуг не подписаны со стороны заказчика, либо не подписаны обеими сторонами;

- нарушение п. 202, п. 254 Приказа Минфина Российской Федерации 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» – в бухгалтерском учете МУ «Чемпион» в проверяемом периоде для учета авансовых платежей не применялся счет 206 «Расчеты по выданным авансам», что приводило к отрицательным показателям кредитовых остатков отраженных по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», тем самым уменьшая и искажая общую сумму кредиторской задолженности;

- нарушение п. 69 Приказа Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» - искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023, на 01.07.2023.

**Прочие замечания по результатам проверки:**

- сдача выручки осуществляется на корпоративную банковскую карту учреждения, выпущенную на имя уволенного сотрудника. Перевыпуск банковской карты на имя действующего сотрудника в МУ «Чемпион» не осуществлен на момент проведения проверки.

Материалы проверки МУ «Чемпион» направлены:

- в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский;

- в ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залесский - во исполнение соглашения о взаимодействии;

- в Управление культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского - для ознакомления.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова