**Информация по проверке**

**Муниципального учреждении Центр «Орленок» за 2021 год**

Тема проверки: использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в муниципальном учреждении Центр «Орленок» за 2021 год.

Проверка проводилась в соответствии с планом работы на 2022.

Проверка проводилась: с 04.10.2022 по 21.11.2022.

Акт проверки подписан 22.11.2022 без возражений.

**Сведения о проверяемой организации**

Муниципальное учреждение Центр «Орленок» является некоммерческой организацией созданной в целях решения вопросов местного значения городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области по организации отдыха детей в каникулярное время.

Полное наименование – муниципальное учреждение Центр «Орленок».

Сокращенное наименование: МУ Центр «Орленок» (далее по тексту МУ Центр «Орленок»).

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

- директор – Артамонова Наталья Викторовна с 16.01.2020 года по 25.06.2021 (увольнение, приказ № 170/06-06 от 25.06.21);

- и.о. директора – Устюков Петр Анатольевич с 26.05.2021 по 28.06.2021 (приказ №4-ОД от 26.05.2021;

- директор – Устюков Петр Анатольевич с 29.06.2021 по 13.07.2021 (увольнение, приказ № 176/06-06 от 13.07.2021); с 15.07.2022 по настоящее время (телефон 9-83-10);

- и.о. директора – Кублашвили Светлана Владимировна с 14.07.2021 по 15.07.2021 (приказ № 177/06-06 от 14.07.2021);

- директор – Кондратьев Александр Александрович с 16.07.2021 по 14.07.2022 (увольнение, приказ № 211/06-06 от 14.07.2021);

- директор – Устюков Петр Анатольевич с 15.07.2022 по настоящее время.

- главный бухгалтер – Кублашвили Светлана Владимировна с 01.02.2020 и действует по настоящее время.

Организационно-правовая форма: автономное учреждение.

В проверяемом периоде с 01.01.2021 по 30.05.2021 МУ Центр «Орленок» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом № 563/01-06 от 30.12.2015 начальника Управления образования Администрации города Переславля-Залесского (далее по тексту Управление образования), согласованного с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского и зарегистрированного в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области за основным государственным регистрационным номером 1027601050091с присвоением ИНН 7608007041, КПП 760801001, (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 76 № 003023398).

С 31.05.2021 года МУ Центр «Орленок» внесены изменения в Устав (новая редакция), утвержденного Приказом заместителя начальника Управления образования Администрации города Переславля-Залесского от 31.05.2021 № 460/01-04, согласованного с начальником Управления муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского и зарегистрированного МИФНС РФ № 7 по Ярославской области 23.06.2021 года (выписка из единого государственного реестра юридических лиц от 22.09.2022 № ЮЭ9965-22-176537729).

Учредителем МУ Центр «Орленок» является муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский Ярославской области.

Функции и полномочия Учредителя от имени городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области осуществляет Администрация города Переславля-Залесского в лице Управления образования.

Собственник имущества МУ Центр «Орленок»: муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский Ярославской области.

Функции и полномочия собственника имущества в установленном порядке осуществляет Управление муниципальной собственности (далее по тексту УМС), за исключением правомочий, осуществляемых Администрацией города Переславля-Залесского и иными органами местного самоуправления городского округа в рамках их компетенции, установленной муниципальными правовыми актами.

МУ Центр «Орленок» филиалов и представительств не имеет.

Доходы МУ Центр «Орленок» поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

МУ Центр «Орленок» обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом МУ Центр «Орленок».

В состав МУ Центр «Орленок» входит структурное подразделение «Международный детский компьютерный центр» (далее - МДКЦ), место нахождения которого 152040, Ярославская область, Переславский муниципальный район, м. Кухмарь.

Структурные подразделения МУ Центр «Орленок» не являются юридическими лицами и действуют на основании устава МУ Центр «Орленок» и положения о соответствующем структурном подразделении, утвержденного в порядке, установленном уставом для принятия локальных нормативных актов МУ Центр «Орленок».

Основной целью деятельности МУ Центр «Орленок»является: совокупность мероприятий, обеспечивающих полноценный отдых детей, охрану и укрепление их здоровья, профилактику заболеваний у детей, занятие их физической культурой, спортом и туризмом, формирование у детей здорового образа жизни, соблюдение ими режима питания и жизнедеятельности, развитие творческого потенциала в благоприятной окружающей среде при выполнении санитарно-гигиенических и санитарно-эпидемиологических требований.

Предметом деятельности МУ Центр «Орленок» является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере организации отдыха детей в соответствии с действующим законодательством.

Деятельность МУ Центр «Орленок» осуществляется на государственном языке Российской Федерации.

Основной вид деятельности МУ Центр «Орленок» – деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления.

Дополнительные виды деятельности МУ Центр «Орленок»:

-образование дополнительное детей и взрослых (реализация дополнительных общеразвивающих программ следующих направленностей: социально-гуманитарная, художественная, естественнонаучная, техническая, туристско-краеведческая, физкультурно-спортивная);

- консультативная деятельность;

- просветительская деятельность;

- услуги в области образования в сфере культуры;

-услуги по спортивному образованию и образованию в развлекательных целях;

- предоставление услуг по дневному уходу за детьми;

-деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания;

- деятельность в области спорта прочая;

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;

- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;

- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;

- организация досуга детей, подростков и молодежи.

Платные услуги представляют собой осуществление деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных услуг. Доход от оказания платных услуг используется МУ Центр «Орленок» в соответствии с уставными целями.

Управление МУ Центр «Орленок» осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом МУ Центр «Орленок».

Единоличным исполнительным органом МУ Центр «Орленок» является руководитель организации (директор), который осуществляет текущее руководство деятельностью МУ Центр «Орленок».

В МУ Центр «Орленок» формируются коллегиальные органы управления:

* Наблюдательный совет;
* Педагогический совет;
* Общее собрание работников МУ Центр «Орленок».

**Объем проверенных средств**

Финансирование МУ Центр «Орленок» в 2021 году производилось за счет средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского, субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности.

Поступление денежных средств МУ Центр «Орленок» в проверяемом периоде составило 17 769 857,94 рублей:

- 2 436 802,00 рублей - средства субсидии на выполнение муниципального задания (далее по тексту (МЗ));

- 1 654 650,00 рублей - средства целевых субсидий на иные цели (далее по тексту (ИЦ)), в том числе:

- субсидия на укрепление МТБ детских оздоровительных учреждений – 1 593 153,00 рублей;

- ГЦП «Обеспечение отдыха и оздоровления детей» (субвенция на частичную оплату стоимости путевки) – 4 000,00 рублей;

- субсидия на оздоровление и отдыха детей – 50 000,00 рублей;

- ГЦП «Борьба с преступностью» - 7 497,00 рублей;

- 13 678 405,94 рублей – средства от приносящей доход деятельности (далее по тексту (ПД)).

Кассовые расходы МУ Центр «Орленок» в проверяемом периоде составили 17 665 597,16 рублей:

- 2 438 552,74 рублей – средства субсидии на выполнение муниципального задания;

- 1 786 968,00 рублей – средства целевых субсидий на иные цели;

- 13 440 076,42 рублей – средства по приносящей доход деятельности.

 **Состояние и постановка бухгалтерского учета.**

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

Ведение бухгалтерского учета и отчетности МУ Центр «Орленок» в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, за исключением нарушений, за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 22.11.2022.

**Результаты проверки**

**По результатам проверки установлено:**

**1. финансовых нарушений на сумму 68 871 038,63 рублей (из них устранено 58 269 958,43 рублей), в том числе:**

- 42 690,58 рублей – нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – не принятие мер по погашению дебиторской задолженности с 2020 года;

- 5 127 173,61 рублей – нарушение ст. 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – в проверяемом периоде производилось заключение договоров и контрактов без формирования, утверждения и ведения планов-графиков;

- 2 017,65 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – переплата заработной платы;

- 1 001 186,17 рублей – нарушение п. 256 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 № 157, ст. 10.1, ст. 10.3 Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» – начисление и выплата за оказанные услуги по договорам гражданско-правового характера производились по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» по подстатье 211 «Заработная плата», а следовало отразить по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;

- 2 600 795,29 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 114, п. 119 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 № 157 – учет материальных запасов по счету 105.00 «Материальные запасы» не ведется по: группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству;

- 1 827 216,90 рублей – нарушение п. 38, п. 98, п. 373 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 № 157, п. 12.10 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год для МУ Центр «Орленок», утвержденной приказом директора от 10.01.2021 № 3 – по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 отражены материальные ценности, которые следовало отразить на счетах 21.00 «Основные средства в эксплуатации», 101.00 «Основные средства»;

- 261 218,92 рублей – нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 48 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 № 157 – забор металлический 33 секции, переданный по акту от 01.12.2019 № 1 в соответствии с Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского Ярославской области от 19.11.2019 года № ПОС.03-2648/19 «Об изъятии имущества из оперативного управления МУ Центр «Орленок» и передаче его в оперативное управление МОУ СШ № 9» числился на балансе МУ Центр «Орленок» по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 и на момент проведения проверки. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 58 008 739,51 рублей – нарушение п. 333, п. 334 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 № 157 – аналитический учет по имуществу, полученному в безвозмездное пользование, числящемуся на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не ведется в разрезе объектов имущества, не ведется учет материальных ценностей в количественно-суммовом выражении. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

**2. нефинансовых нарушений:**

- нарушение требования п. 1 ст. 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 3.34 Устава, утвержденного Приказом № 563/01-06 от 30.12.2015 начальника Управления образования Администрации города Переславля-Залесского, п. 3.34 Устава, утвержденного Приказом заместителя начальника Управления образования Администрации города Переславля-Залесского от 31.05.2021 № 460/01-04, согласованного с начальником Управления муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского – заседания наблюдательного совета в проверяемом периоде проводились два раза в год, а не ежеквартально;

- нарушение п. 4 Положения о прядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и (или) юридических лиц муниципального учреждения Центра «Орленок», утвержденного директором МУ Центр «Орленок» без даты – сметы расходов и доходов с целевым назначением взноса, сведений об отчете директора перед Учредителем и Общим собранием о поступлении, бухгалтерском учете и целевом расходовании средств, полученных от внебюджетных источников финансирования трудового коллектива проверке не предоставлялось;

- нарушение п. 199 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 – учет пожертвований в сумме 2 000,00 рублей учитывался на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в общей строке с «Физическими лицами», а следовало учитывать на счете 205.31 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера»;

- нарушение п. 4 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год для МУ Центр «Орленок», утвержденной приказом директора от 10.01.2021 № 3 – денежные средства в подотчет перечислялись без приказа руководителя или без служебной записки, согласованной с руководителем, в которых указывается способ выдачи денежных средств;

- в нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в проверяемом периоде допускались случаи:

* принятия к учету недооформленных первичных документов;
* принятия к учету не подписанных актов выполненных работ, товарных накладных;
* принятие к учету скан-копий актов, товарных накладных и договоров;

- нарушение ч. 2 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п. 4 Постановления Администрации городского округа города Переславля-Залесского Ярославской области № ПОС.03-0580/20 от 03.04.2020 – МУ Центр «Орленок» в соответствии с «Типовым положением о закупке товаров, работ услуг» не вносились изменения и не утверждалось новое Положение о закупке МУ Центр «Орленок» ни в срок до 01.06.2020, ни на момент проведения проверки;

- нарушение ст. 190 Трудового кодекса Российской Федерации – протокола принятия Правил внутреннего трудового распорядка для работников муниципального учреждения Центр «Орленок», утвержденными директором МУ Центр «Орленок» 05.06.2016, проверке не предоставлено;

- ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации – при выплате заработной платы работники не извещены о составных частях заработной платы, причитающейся им за соответствующий период, о размерах иных сумм, начисленных работникам, о размерах и об основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате. Форма расчетного листка не утверждена работодателем с учетом мнения представительного органа работников, в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов;

- нарушение раздела 2 «Функциональные обязанности» должностной инструкции секретаря, утвержденной директором МУ Центра «Орленок» 09.01.2018 – начисление заработной платы работникам учреждения, ведение табелей учета рабочего времени сотрудником, занимающем должность секретаря руководителя (исполнение функциональных обязанностей бухгалтера);

- нарушение ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации – дополнительные соглашения к трудовому договору от 09.01.2018 проверке не предоставлены;

- нарушение ст. 56, ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 5.3 Правил внутреннего трудового распорядка для работников муниципального учреждения Центр «Орленок», утвержденными директором МУ Центр «Орленок» 05.06.2016 – срочными трудовыми договорами не определен режим рабочего времени и времени отдыха;

- нарушение ч. 4 ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – табеля учета рабочего времени сотрудников, принятых на работу по срочным трудовым договорам на летний период в проверяемом периоде в МУ Центр «Орленок» не велись;

- нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации – в проверяемом периоде допускались случаи неверного указания:

* должности (вместо кухонный рабочий – посудомойка, медицинская сестра-медицинский работник);
* размера тарифной ставки и условия оплаты труда;
* места работы (не представляется возможным определить место работы, так как согласно п.1.1 во всех срочных трудовых договорах указано место работы м.Кухмарь/м.Симак);

- нарушение ст. 68 Трудового кодекса Российской Федерации – в проверяемом периоде выявлено, что при приеме на работу работники не ознакомлены под роспись с Правилам внутреннего трудового распорядка для работников муниципального учреждения Центр «Орленок», утвержденными директором МУ Центр «Орленок» 05.06.2016, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, а именно с должностными инструкциями;

- нарушение ст. 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации – не ознакомление сотрудников МУ Центр «Орленок» с приказами директора о приеме и увольнении сотрудников при открытии и закрытии летних смен;

- нарушение ст. 425 Гражданского Кодекса Российской Федерации – дата заключения и срок начала исполнения договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами в связи с открытием 2 смены м. Кухмарь не совпадают. Дата начала 2 смены м. Кухмарь 19.06.2021, дата заключения договоров гражданско-правового характера с физическими лицами 05.07.2021;

- нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – искажение бухгалтерских данных – по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» отражен баннер МДКЦ – 1 штука стоимостью 50 480,00 рублей, а согласно УПД № 29 от 09.08.2021 следовало отразить количество баннеров - 4 штуки на общую сумму 50 480,00 рублей. В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- нарушение п. 9, п. 21 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 01.01.2022;

- нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – в проверяемом периоде допускались случаи принятия недооформленные первичных документов:

* меню-требования не подписаны лицами, ответственными за его составление, а именно бухгалтером, медицинской сестрой, кладовщиком (м. Симак, м. Кухмарь);
* меню-требования не утверждены руководителем МУ Центр «Орленок» (м. Симак, м. Кухмарь);
* допускались случаи исправления ручкой в меню-требованиях (наименования продуктов питания, количество продуктов питания, подлежащих закладке, численность довольствующихся), (м. Симак, м. Кухмарь);
* в меню-требованиях не указывалась категория довольствующихся (МДКЦ);

- нарушение п. 2.2 Должностной инструкции № 18 кладовщика, утвержденной директором МУ Центр «Орленок» от 16.02.2016 – отчетной документации по учету наличия продуктов питания, а также ведение отчетной документации по движению проверке не предоставлено;

- нарушение п. 1.3, 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 3.14 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год для МУ Центр «Орленок», утвержденной приказом директора от 10.01.2021 № 3 – инвентаризация материальных запасов и основных средств, числящихся на балансе МУ Центр «Орленок», при смене материально-ответственных лиц (руководителей) не проводилась, приказов на передачу имущества не издавалось;

- нарушение п. 46 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, п. 12.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год для МУ Центр «Орленок», утвержденной приказом директора от 10.01.2021 № 3 – при проведении инвентаризации не все объекты основных средств обозначены инвентарными номерами;

**Прочие замечания по результатам проверки:**

В проверяемом периоде не соблюден порядок зачисления детей, определенный в соответствии с Правилами зачисления и отчисления в списки отдыхающих МУ Центр «Орленок» и внутреннего порядка учреждения, утвержденных директором МУ Центр «Орленок» без даты, опубликованного на официальном сайте МУ Центр «Орленок». Новые Правила зачисления и отчисления детей в списки отдыхающих МУ Центр «Орленок», при организации отдыха детей в летний период проверке не предоставлены.

По результатам проверки директору МУ Центр «Орленок» выдано представление № 6 от 23.11.2022 года о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МУ Центр «Орленок» 30 календарных дней.

Материалы проверки УМС год направлены:

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

- в Управление образования Администрации города Переславля-Залесского – для ознакомления.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова