**Информация о результатах плановой проверки в финансово-бюджетной сфере в МАУДО «Спортивная школа» г. Боровичи**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа» г. Боровичи (далее – Учреждение, МАУДО СШ) за проверяемый период с 01 июня 2022г. по 31 декабря 2023г. по теме: Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения по вопросам эффективности закупок» (Акт № 1 от 19.02.2024г.).

В ходе плановой камеральной проверки установлены нарушения Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», муниципальных правовых актов в сферах закупок, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района и расходовании внебюджетных средств.

*По вопросу «Соблюдение законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов РФ в сфере закупок, установление достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок» среди основных нарушений следующие:*

\* Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУДО СШ г. Боровичи (далее – Положение о закупке), утверждённое решением Наблюдательного совета от 14.07.2023 (протокол № 65) размещено на сайте zakupki.gov.ru 31.07.2023на 17 день со дня его утверждения – в нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Имеются признаки административного правонарушения по основанию части 6 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

\* План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) (с изменениями) на 2023 год от 03.07.2023г. утвержден приказом директора № 34-о от 14.07.2023г. на 9 рабочий день со дня его составления – в нарушение пункта 4.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, утв. распоряжением Администрации БМР от 30.12.2019 № 239-рг (далее – Порядок составления и утверждения Плана ФХД № 239-рг).

\* План ФХД на 2022 год (с изменениями) от 30.06.2022 составлен некорректно, без учета общих требований, установленных приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» - в нарушение пункта 3.1 Порядка составления и утверждения Плана ФХД № 239-рг.

\* Изменения в План закупки товаров, работ, услуг (далее – План закупки) на 2022 год не утверждены приказами директора – в нарушение пункта 2.2.5. Типового положения о закупках товаров, работ, услуг муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2019 № 1330.

\* План закупок на 2023 год (первоначальный) составлен по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в существенном отрыве от показателей Плана ФХД на 2023 год.

\* К некоторым договорам не приложены приложения, в том числе являющиеся приложением к договору.

\* Контроль за оформлением договорных отношений и соблюдением поставщиками и подрядчиками условий договоров должным образом в Учреждении не организован.

\* Учреждением были совершены крупные сделки по закупке товаров (работ, услуг) без предварительного одобрения Наблюдательного совета Учреждения - в нарушение части 1 статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». К примеру:

- договор на выполнение работ по [ремонту перекрытия в спортивном зале МАУДО СШ от 24.06.2022г.](https://zakupki.mos.ru/auction/9333474) на 1 613,9 тыс. руб.;

- договор поставки спортивного инвентаря и оборудования (силовая рама, комплект штанги для пауэрлифтинга, помост тренировочный для тяжелой атлетики и пауэрлифтинга) от 25.11.2022г. на 902,6 тыс. руб.;

- договор поставки спортивного инвентаря и оборудования (бревно гимнастическое, покрытие на бревно, брусья женские, жердь женская, мат П-образный, мостики гимнастические, маты гимнастические, плинт-прыжок (4 секции), валик для обучения флякам) от 16.11.2022г. на 1 586,6 тыс. руб.

√ Учреждением не соблюдены принципы закупочной деятельности по недопущению ограничения конкуренции, по обеспечению экономически эффективного расходования денежных средств – в нарушение части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- Большинство предоставленных запросов Учреждения о предоставлении ценовой информации не содержат информации о качественных, количественных характеристиках объекта закупки, позволяющих определить цену закупки, некоторые запросы не зарегистрированы в делопроизводстве.

- Должным образом не проведен анализ рынка перед заключением большинства договоров – в нарушение пункта 7.7.1 Положения о закупке и части 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

- Имеются случаи, когда при достаточно развитом рынке, к примеру, в сфере поставки, монтажу и установки дверных и оконных блоков из ПВХ при определении НМЦД в Учреждении рассматривается одно или два предложения о предоставлении ценовой информации от потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - в нарушение пункта 7.4.3. Положения о закупках.

√ Во многих договорах не определены существенные условия договора, также и в актах выполненных работ не указана информация о конкретных видах и объемах работ, марке оборудования, размерах (габаритах) поставляемых товаров, составе комплектующих и пр. – в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

\* Приемка работ и поставка товара осуществляется Учреждением без информации о качественных и количественных характеристиках объекта договора – в нарушение статей 478, 721 Гражданского кодекса РФ. К примеру:

- По договору от 13.12.2022 № 45 предусмотрено измерение сопротивления изоляции по Учреждению на сумму 6 000 руб. Информация об адресе объекта выполняемых работ в договоре отсутствует.

- По договору № 17/11 от 17.11.2022 предусмотрена поставка, монтаж и установка изделий из ПВХ (оконных и дверных блоков) в количестве 1 шт., демонтаж старых окон, дверей на сумму 41 963,78 руб. Информация о размерах оконных и дверных блоков, конфигурации окон (эскизы изделий) в договоре отсутствует.

- По договору от 14.12.2023 предусмотрена продажа хлорных таблеток на общую сумму 1 136,48 руб. Информация о количестве в договоре отсутствует.

\* Учреждением созданы условия, препятствующие качественной приемке товаров, работ, услуг в соответствии с договорами – в нарушение пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н.

\* Отсутствует информация о количестве посетителей-получателей услуг, о цене услуги, о ценовой категории потребителей услуг «дети» в актах оказанных услуг водного комплекса, универсального спортивного зала в ФОК «Олимп», к примеру, за июнь-декабрь 2022 и январь-декабрь 2023 года на общую сумму 143 100 руб. (КФО-2 внебюджет, дополнительное образование).

\* Имеются признаки дробления одной закупкис заключением договоров до 100 тыс.руб. (выбор подрядчика без котировок на Портале поставщиков): на выполнение работ по поставке, монтажу и установки изделий из ПВХ (дверных и оконных блоков) в здании МАУДО СШ по адресу: г. Боровичи, ул. Советская, д. 30 (КФО-4),

\* Отсутствует внутренний контроль хозяйственных операций – в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

\* В Учреждении мягкий инвентарь (спортивная форма общей стоимостью 57 000 руб.), выданный в личное пользование работнику для использования в процессе спортивных мероприятий, не отражен на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и продолжает учитываться на счете 10535 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения», что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса [(ф. 0503730)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462704&dst=2991) - в нарушение требований, установленных [частью 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100330) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и [абзацем первым пункта 385](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=374) Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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».

√ При выборочной проверке полноты оприходования объектов основных средств, приобретенных или изготовленных в проверяемом периоде, установлено: несвоевременная регистрация и накопление в [регистрах](consultantplus://offline/ref=D23B5E225A2495854F00FEBB31A4A6A948EB4D6813A7D9B63C826BB9C8DAE961CE5702BC18DF0287E9E2A7F3F0032936FB197548215D435CT2aEL) бухгалтерского учета, а так же отсутствие в бухгалтерском учете некоторых объектов основных средств, которые должны быть сформированы в процессе приобретения и капитальных вложений – в нарушение пунктов 1-2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

√ Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в некоторых случаях не соответствует федеральным стандартам учета и не обеспечивает прозрачность информации – в нарушение пунктов 1-2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

\* В некоторых случаях в Журнале операций № 4 зарегистрированы не акты выполненных работ, а счета на оплату, которые не являются документами, подтверждающими фактическое выполнение работ.

√ Не оформлены должным образом документы по списанию товарно-материальных ценностей – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета». Прозрачность целевого использования основных средств и материалов, выданных в эксплуатацию, не обеспечена, например:

- В акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 17.10.2023г. № 0000-000005 на скамью гимнастическую. стоимостью 9 800 руб. отсутствует заключение комиссии, аналогично и в актах: от 30.11.2023г. № 0000-000012 на Системный блок Core i-3-12100 стоимостью 33 000 руб. и от 30.11.2023г. на МФУ Canon i-SENSYS MF3010 стоимостью 36 000 руб.

- В актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 31.10.2022 г. (на медаль, пленку для ламинирования) на сумму 5 805 руб., от 20.06.2022 г. (на фрукты: бананы, мандарины, яблоки, груши и т.д.) на сумму 2 185 руб., от 08.08.2023 г. (на канцелярские товары: клей, ножницы, фломастеры, мелки, бумага для принтера и т.д.) на общую сумму 3 965,67 руб., отсутствует направление расходования (причина списания).

\* В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отсутствует подпись лица, принявшего объекты. Например, акт от 13.10.2022 г., на объекты – Объектовая станция «Стрелец-Мониторинг», Видеодомофон «Commax 43 Cup», Аварийное эвакуационного освещения на общую сумму 102 750 руб. – отсутствует подпись заведующего хозяйством.

\* При выборочной проверке наличия подписей в Журналах операций установлено, что отсутствуют должность и подпись исполнителя в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за май 2023г., за июнь 2023г., за июль 2023г. – в нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С учетом вышеизложенного,внутренний контроль за правильностью ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, составления бухгалтерских регистров по списанию товарно-материальных ценностей в МКУ «ЦФМО» в должной мере не осуществляется**.**

Приказом Комитета финансов от 14.03.2024 № 11 принято решение о вынесении МАУДО «Спортивная школа» г. Боровичи Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 мая 2024г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_