Информация

о результатах контрольного мероприятия:

**«Проверка реализации регионального проекта (достижение показателей) «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» в муниципальном образовании «Гиагинский район»**

**(в том числе, в части функционирования созданного физкультурно-оздоровительного комплекса)»**

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» на 2023 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» от 29.12.2023 № 25; приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район» от 10.01.2024 № 1 «О назначении проведения контрольного мероприятия «Проверка реализации регионального проекта (достижение показателей) «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» в муниципальном образовании «Гиагинский район» (в том числе, в части функционирования созданного физкультурно-оздоровительного комплекса)»; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия в Управлении образования от 10.01.2024 № 2; удостоверение на право проведения контрольного мероприятия в ДЮСШ от 10.02.2024 № 3.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые и ведомственные акты, а также иные правовые и организационно-распорядительные документы, первичные учетные документы, бюджетная (финансовая), статистическая и иная отчетность.

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Управление образования администрации муниципального образования «Гиагинский район» (далее – Управление образования), муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Гиагинская детско-юношеская спортивная школа имени олимпийского чемпиона Арсена Жораевича Галстяна» (далее – ДЮСШ, Учреждение).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 10 января 2024 г. по 20 февраля 2024 г. (включительно).

**6. Цели контрольного мероприятия:**

1) Анализ достижения показателей регионального проекта «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» (в том числе, в части функционирования созданного физкультурно-оздоровительного комплекса);

2).Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы бюджетных ассигнований и регулирующих правоотношения по получению и использованию средств бюджета муниципального района, выделенных Гиагинской ДЮСШ. Проверка правильности формирования муниципального задания, проверка полноты и своевременности перечисления Управлением субсидий. Отражение в муниципальном задании ДЮСШ показателей регионального проекта;

3) Проверка эффективности деятельности учреждения по выполнению поставленных перед ним задач, достигнутые результаты по сравнению с плановыми показателями;

4) Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности, направление использования бюджетных средств и средств, от приносящей доход деятельности;

5) Эффективность управления (использования) имуществом (в том числе физкультурно-оздоровительного комплекса) и земельных участков, находящихся в оперативном управлении, его состав и использование. Соблюдение порядка операций по учету основных средств;

6) Проверка состояния бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

**Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия:**

1) Акт проверки Управления образования муниципального образования «Гиагинский район» подписан без разногласий 15.02.2024;

2) Акт проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Гиагинская детско-юношеская спортивная школа имени олимпийского чемпиона Арсена Жораевича Галстяна» подписан без разногласий 15.02.2024.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка реализации регионального проекта (достижение показателей) «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» в муниципальном образовании «Гиагинский район» (в том числе, в части функционирования созданного физкультурно-оздоровительного комплекса)» установлено:

1. РП «Спорт – норма жизни» реализуется в рамках национального проекта «Демография» и ГП Республики Адыгея «Развитие физической культуры и спорта».

Целью РП «Спорт – норма жизни» является доведение к 2024 году до 55% доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, путем мотивации населения, активизации спортивно-массовой работы на всех уровнях и в корпоративной среде, в том числе вовлечения в подготовку и выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), а также подготовки спортивного резерва и развития спортивной инфраструктуры.

Комитетом Адыгеи по ФК с Администрацией муниципального образования «Гиагинский район» заключено соглашение от 23.04.2019 о выделении из республиканского бюджета Республики Адыгея средств району на строительство объекта «Физкультурно оздоровительный комплекс по адресу: Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Гиагинская, ул. Центральная, 31 «А» в сумме 77197,88 тыс. руб.

В 2019-2020 гг. в бюджете муниципального образования «Гиагинский район» средства на строительство ФОК по условиям софинансирования были предусмотрены Администрации района в размере 79731,84 тыс. руб. (из них 19749,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 57448,93 тыс. руб. – средства Республики Адыгея, 2533,96 тыс. руб. – средства местного бюджета).

Администрацией муниципального образования «Гиагинский район» проведен аукцион, определен застройщик, подписан контракт и выполнен. Администрацией муниципального образования «Гиагинский район» получателем средств, средства освоены полностью. Общая стоимость спортивного объекта (ФОК) составила 79731,84 тыс. руб.

2. Построенный ФОК (спортивные залы по трем видам (бокс, волейбол, тренажерный зал), футбольное поле) соответствует показателям результативности предоставления субсидии установленный в Соглашении Минспорта России с Комитетом Адыгеи по ФК:

- уровень технической готовности спортивного объекта, составил 100%;

- единовременная пропускная способность, введенного в эксплуатацию ФОКа предусмотрена примерно в количестве 60 человек.

ФОК был введен в эксплуатацию 30.12.2020 года.

Распоряжением главы муниципального образования «Гиагинский район» от 01.02.2021 № 35 с баланса Администрации муниципального образования «Гиагинский район» передан в оперативное управление Гиагинской ДЮСШ.

3. По данным, представленным должностными лицами Администрации муниципального образования «Гиагинский район», в последние годы численность населения Гиагинского района, занимающегося физической культурой и спортом, на регулярной основе, стабильно увеличивается, исполнение основных целевых показателей оценки эффективности деятельности в сфере физической культуры и спорта за 2022 год составили:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Целевой показатель (индикатор) | Значения целевых показателей (индикаторов),% | | | |
| 2021 г. | 2022 г. | | |
| План | Факт | +,- |
| доля граждан Гиагинского района, занимающихся физической культурой и спортом от общего количества жителей района | 49,4 | 49 | 53,1 | +4,1 |
| охват детей и подростков, занимающихся физической культурой и спортом от общего количества детей | 58 | 61 | 70 | +11 |
| уровень обеспеченности плоскостными спортивными сооружениями | 39 | 40 | 40 | 0 |

)) численность жителей района в 2023 году составила 31 933 чел. из них 14 397 чел. население станицы Гиагинской (45% от общей численности жителей района)

В 2023 году в ДЮСШ обучалось 1215 учащихся по 8 видам спорта: волейбол, баскетбол, борьба дзюдо, ушу, бокс, легкая атлетика, футбол, спортивный туризм. Тренеры-преподаватели от ДЮСШ работают в 9 общеобразовательных школах района.

Количество лиц, занимающихся спортом в ДЮСШ с 2019 года по 2023 году, увеличилось почти в два раза. Данное увеличение в основном связано со строительством ФОК и введением его в эксплуатацию в 2021 году. С 2021 года количество лиц, занимающихся спортом, увеличилось на 73%.

Всего учебных групп 81 по двум направлениям: физкультурно-спортивная (67 групп), туристско-краеведческая (14 групп).

Вместе с тем, работа ДЮСШ в анализируемом периоде была направлена только на спортивную подготовку детей и на проведение тестирования по оценке выполнения испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне». Вовлечение населения в физкультурно-оздоровительные мероприятия ДЮСШ не проводилось.

В ДЮСШ отсутствует учет количества населения, самостоятельно занимающихся спортом, отсутствуют данные о количестве участников спортивных мероприятий.

Определить уровень вовлеченности населения среднего и старшего возраста в занятия физической культурой и спортом из общего количества населения Гиагинского района, занимающегося физической культурой и спортом, не предоставляется возможным в связи: с отсутствием учета; отсутствием документов, подтверждающих: фактическое проведение занятий, количество занимающихся.

4. На уровне муниципального образования «Гиагинский район» не урегулирована взаимосвязь совместной работы ДЮСШ, Комитета Республики Адыгея по физической культуры и спорта и Отдела по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации муниципального образования «Гиагинский район» о проведении спортивных мероприятий с использованием ФОК.

5.На уровне муниципального образования «Гиагинский район» отсутствует порядок использования населением объектов спорта, находящихся в муниципальной собственности, тогда как постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 14.06.2022 № 126 органам местного самоуправления республики, было рекомендовано разработать и утвердить соответствующий порядок, с утверждением категорий граждан района имеющих право пользования объектами спорта на безвозмездной основе. А также, порядок, условия и объем оказываемых услуг при использовании объектов спорта населением.

6. Палатой произведен расчет единовременной (нормативной) пропускной способности – ФОК, его фактической годовой загруженности, годовой мощности спортивного сооружения, коэффициента фактической загруженности.В соответствии с произведенными расчетами:

- коэффициент фактической загруженности спортивных залов ФОК составил **26,7 процента;**

- коэффициент фактической загруженности футбольного манежа ФОК составил**41,5 процента** (при годовой мощности футбольного манежа ФОК 45072 чел., фактическая загруженность составила 18720 чел.).

Следует отметить, что в ФОКе не ведется учет занятий спортсменов (футболистов), занимающихся в залах в зимнее время года, учет граждан старшего поколения, занимающихся в тренажерном зале, а также учет количества участников по мероприятиям, проводимым Комитетом Адыгеи по ФК, что занижает количество посещений спортивных залов и соответственно коэффициент фактической загруженности спортивных залов.

7. *Установлено нарушение Порядка формирования муниципального задания:*

а) в нарушение статьи 78.1. БК, пункта 1 главы III. Порядка формирования муниципального задания, пункта 2.3. Соглашения на выполнение муниципального задания, Управлением образования нормативные затраты на оказание муниципальных услуг в отношении Гиагинской ДЮСШ рассчитаны «обратным счетом», финансирование Учреждения в сумме 20709,2 тыс. руб. осуществлено исходя из доведенного объема бюджетных ассигнований.

В результате, в нарушение пункта 2 главы II 2. Порядка формирования муниципального задания, пункта 2.3. Соглашения на выполнение муниципального задания, установлено:

- занижение размера субсидии на 2023 год по коду бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее – КБК) 905-0703-6230300600-611 «Реализация муниципальной услуги» на 1502,3 тыс. руб.;

- завышение размера субсидии по КБК 905-0703-623030П600-611 «Обеспечение сертификата дополнительного образования» на 750,5 тыс. руб.

*Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

б) в нарушение пункта 1 главы III Порядка формирования муниципального задания, Управлением образования из базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги ДЮСШ следовало исключить имущество переданное в безвозмездное пользование, а также расходы на содержание данного имущества. Так как, несение Гиагинским ЦРБ расходов на содержание имущества и поддержание его в исправном состоянии, является исполнением обязательств ссудополучателя, предусмотренных статьей 695 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Управлением образования расчеты нормативных затрат произведены «обратным счетом», вследствие чего не представляется возможным определить суммы, необходимые для содержания имущества в целом и в частности по ссудополучателям.

в) в нарушение пункта 4.1.2 Соглашения на выполнение муниципального задания нормативные затраты, на основании которых рассчитан размер субсидии на выполнение муниципального задания, не размещен официальном сайте Управления образования.

8. Финансирование ДЮСШ осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район» (субсидия на финансовое обеспечение выполнения мун.задания и на иные цели) и собственных доходы.

Финансовое обеспечение ДЮСШ по видам источников финансирования в 2023 году представлено в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования | Остатки на лиц.счетах по состоянию 01.01.2023 | Доходы | Расходы | Остатки на лиц.счетах по состоянию 01.01.2024 |
| Субсидия на выполнение мун.задания | 78,0 | 20709,2 | 20279,0 | 508,2 |
| Субсидия на иные цели | 7,8 | 1919,9 | 1414,7 | 513,0 |
| Собственные доходы учреждения | 1,0 | 12,4 | 13,4 | 0,0 |
| **Итого:** | **86,8** | **22641,5** | **21707,1** | **1021,2** |

**Муниципальное задание** № 1 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ДЮСШ утверждено начальником Управления образования - 30.12.2022, состоящее из 2 разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию муниципальной услуги «Реализация дополнительных услуг» по направлениям:

- «физкультурно-спортивная» 183870 человеко-часов, из них 56160 человека-часов на обеспечение сертификата дополнительного образования;

- «туристско-краеведческая» 17280 человеко-часов на обеспечение сертификата дополнительного образования.

Согласно представленному Отчету о выполнении муниципального задания за 2023 год от 29.12.2023, доведенные объемы показателей выполнены с учетом допустимых отклонений. Показатели качества муниципальных услуг выполнены.

*В нарушение части 5 статьи 3 Федерального закона от 30.04.2021 № 127-ФЗ, пункта 4 Положения о лицензировании образовательной деятельности, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1490, спортивная подготовка детей, ДЮСШ с 01.09.2023 осуществлялась в отсутствие соответствующей лицензии.*

Для осуществления работниками ДЮСШ образовательной деятельности необходимо наличие у организации соответствующей лицензии. Осуществление организацией такой деятельности без лицензии является нарушением законодательства и содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 14.1, ст. 19.20 КоАП Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели использованы в соответствии с целями и условиями их предоставления, предусмотренными соглашениями. Вместе с тем установлено:

**1. В нарушение принципа эффективности, установленного** **подпунктами 8.7 - 8.8 Устава ДЮСШ, допущено не эффективное использование имущества, избыточные расходы на общую сумму 1805,6 тыс. руб.,** из них:

а) На момент проверки два земельных участка, переданных ДЮСШ в постоянное (бессрочное) пользование балансовой стоимостью 1542,2 тыс. руб., не используются Учреждением в своей уставной деятельности:

Земельные участки общей площадью 8373 кв.м., предоставленные ДЮСШ в соответствии с распоряжениями администрации муниципального образования «Гиагинский район» от 28.02.2022 № 148 и от 03.02.2022 № 55.

На территории одного из участков расположено здание детского сада «Аленка», которое в настоящее время не функционирует, а также подсобные помещения, газопровод, детская площадка и ограждение. Здание детского сада «Аленка», и его подсобные помещения, ДЮСШ не передавались и находятся в собственности муниципального образования. Соответственно, у ДЮСШ отсутствуют условия для осуществления своей уставной деятельности на указанном земельном участке.

Другой участок примыкает к стадиону, границы участка не обозначены, ограждение отсутствует. На территории земельного участка нет каких-либо объектов недвижимости, разметок, указателей.

Учреждение в нарушение подпунктов 8.7 - 8.8 раздела VIII Устава, допустило неэффективное использование земельных участков, балансовой стоимостью 1542,2 тыс. руб. в течение двух лет.

В 2023 году за неиспользуемые земельные участки исчислен и уплачен земельный налог в сумме 23,1 тыс. руб., что также является неэффективным расходованием средств Учреждения;

б) В соответствии с приказом директора ДЮСШ от 13.12.2023 № 108 л/с произведено начисление и выплачено 19-ти работникам за дополнительную работу, не входящую в прямые должностные обязанности работников, но непосредственно, связанную с деятельностью учреждения в общей сумме 185,0 тыс. руб. Произведены начисления на нее в сумме 55,3 тыс. руб.

Данная доплата производилась обслуживающему персоналу в нарушение ст. 60.2 ТК РФ: без указания содержания, объема и сроков выполнения дополнительной работы.

В нарушение подпунктов 8.7 - 8.8 Устава, в соответствии с п.2 статьи 130 Гражданского кодекса РФ, излишние расходы, произведенные в общей сумме 240,3 тыс. руб., использованы с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 БК.

**2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 35550,4** **тыс. руб., из них:**

2.1. ***Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*** *(*в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, Учетной политики и иных нормативно - правовых актов):

- в нарушение требований, установленных статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 114 Инструкции № 157н, к бухгалтерскому учету ДЮСШ приняты первичные учетные документы на списание ГСМ по не подтвержденным основаниям в общем объеме 1125 литров на сумму 59,4 тыс. руб.;

- списание материальных запасов в общей сумме 65,1 тыс. руб. произведено без подтверждающих документов в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н;

- в проверяемом периоде списаны материальные запасы (масло 2-х тактное, топливо на работу трактора и триммера), в отсутствие утвержденных нормативов списания, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- при проверке расходов на приобретение продуктов питания участников соревнований и тренеров в рамках проведения мероприятий, выявлены факты списания продуктов питания датой, ранее даты их приобретения, что нарушает требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- по результатам проверки правильности формирования Учетной политики утвержденной приказом ЦБ от 17.02.2020 № 3 «Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского учета» (с учетом дополнений и изменений от 26.06.2023 №6/1), выявлены нарушения (13 пунктов) требований: Инструкции № 157н; федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Учетная политика», «Концептуальные основы», «Непроизведенные активы», «Резервы», «Доходы»; приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н;

**2.2. *Искажение годовой бухгалтерской отчетности*** (в нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н), в том числе

В проверяемом периоде в бухгалтерском учете Гиагинской ДЮСШ, в нарушение требований части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 134, 135, 138 Инструкции № 157н, пункта 58 Инструкции по бюджетному учету № 174н, группировка затрат в бухгалтерском учете по видам услуг в разрезе общехозяйственных расходов, не осуществлялась, что подтверждается Справкой по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

По счету 109.60 «Прямые затраты» допущено искажение бухгалтерской отчетности ДЮСШ (по бюджету, гр. 4) – на 3987,9 тыс. руб. (на 11,25%), так как данные расходы подлежали отражению в бухгалтерском учете по счету 109.80. «Общехозяйственные расходы» (по бюджету, гр. 5).

Данные действия повлекли искажение показателей годовой бюджетной отчетности ДЮСШ на 01.01.2024 года в форме ф. 0503710 «Справкой по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» (раздел 2 гр. 4 и 5).

*Данные действия содержат признаки состава административного нарушения «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

**3. Прочие нарушения (недостатки):**

1) в нарушение п.п. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, Порядка формирования и исполнения Плана ФХД ДЮСШ допущено несоблюдение требований к детализации показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

2) в нарушение приказа Министерства финансов России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», сроки размещения учреждением новых документов и внесения изменений в документы (муниципальных заданий и отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2023 год) превышали пять рабочих дней, следующих за днем принятия документов и внесения изменений в документы

А также на сайте ДЮСШ (http://dyussh.pascal.ru) на момент проверки не опубликованы актуальные документы, касающиеся его деятельности: Календарный план проведения физкультурно-спортивных мероприятий; планы финансово-хозяйственной деятельности; отчеты о деятельности и др.;

3) установлен факт отсутствия обязательных реквизитов, а именно показаний одометра (полные километры пробега) при выезде и заезде транспортного средства в путевых листах привлекаемого транспортного средства;

4) в нарушение требований пункта 7 Порядка предоставления компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг, Централизованной бухгалтерией не сформированы дела работников ДЮСШ по каждому получателю компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг.

**Предложения:**

1) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет народных депутатов муниципального образования «Гиагинский район» и Главе муниципального образования «Гиагинский район» для информации;

2) Направить представление Управлению образования муниципального образования «Гиагинский район» для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

3) Направить представление муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Гиагинская детско-юношеская спортивная школа имени олимпийского чемпиона Арсена Жораевича Галстяна» для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

4) Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия разместить на сайте Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Гиагинский район».