

**РАЙОННАЯ ДУМА**

**МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

шестого созыва

**РЕШЕНИЕ**

10.10.2024 № 5/38

г. Малмыж

###### **Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области»,**

**в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года»**

 В соответствии с Уставом муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области, утвержденным решением районной Думы Малмыжского района от 17.12.2021 № 6/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области», заслушав отчет председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Г.А. по результатам проведения контрольного мероприятия ««Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области», в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года»», районная Дума Малмыжского района РЕШИЛА:

 1. Отчет председателя Контрольно-счётной комиссии Малмыжского района Кулапиной Г.А. по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области», в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года» принять к сведению. Прилагается.

2. Опубликовать настоящее решение в Информационном бюллетене органов местного самоуправления муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области.

Председатель районной Думы

Малмыжского района О.Г. Толстобокова

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области»,**

**в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года»**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Кировской области от 25.03.2024 г. № 3а)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2.3 раздела II Плана работы контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии Малмыжского района от 20.12.2023 № 17, распоряжение председателя о проведении контрольного мероприятия от 17.01.2024 №1-од**.**

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию, управлению и распоряжению средствами областного (местного) бюджета, областной (муниципальной) собственностью;

- документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из областного бюджета, нормативные правовые акты, регламентирующие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, использование государственного имущества, бухгалтерская и иная отчетность

**3. Цели мероприятия:**

**Цель 1.** Проверить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, включая реализацию отдельного мероприятия «Реализация прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования, выявление и поддержка одаренных детей» государственной программы Кировской области «Развитие образования» (далее – отдельное мероприятие), соответствующих мероприятий муниципальных программ, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области».

**Цель 2.** Оценить эффективность системы дополнительного образования детей в Малмыжском районе Кировской области.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

**-** Муниципальное казённое образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» г. Малмыжа Кировской области (МКОУ ДО «ДЮСШ» г. Малмыжа Кировской области);

- Муниципальное казённое образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» Малмыжского района Кировской области (МКОУ ДО «ДДТ» Малмыжского района Кировской области).

**5. Исследуемый период:** 2022 – 2023 годы и истекший период 2024 года.

**6. Сроки проведения мероприятия:** с 29.01.2024 по 29.02.2024.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы**

На территории муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области в настоящее время действуют 3 образовательных учреждения дополнительного образования:

- Дом детского творчества (ДДТ) и Детско-юношеская спортивная школа (ДЮСШ), находящиеся в ведомственной подчиненности управления образования администрации Малмыжского района,

- Детская школа искусства им. С.Б.Сахара (ДШИ), находящаяся до 23.01.2024 в ведомственной подчиненности управления культуры администрации Малмыжского района, с 24.01.2024 в ведомственной подчиненности управления инвестиционной и социальной политики администрации Малмыжского района.

Деятельность учреждений осуществляется на основании Уставов, утвержденных Учредителем - администрацией Малмыжского района.

Основными видами деятельности проверенных учреждений является:

- ДДТ - образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам различных направленностей, установленных лицензией в целях удовлетворения индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и интеллектуальном развитии, организация проведения культурно-массовых мероприятий, отдыха и оздоровления обучающихся, в целях выявления, развития и поддержки талантливых обучающихся;

- ДЮСШ - образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам в целях удовлетворения индивидуальных потребностей обучающихся в занятиях физкультурой и спортом, организация проведения спортивно-массовых мероприятий, отдыха и оздоровления обучающихся, в целях формирования и развития культуры здорового и безопасного образа жизни обучающихся;

- ДШИ - дополнительное образование по дополнительным общеразвивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств.

Учреждения имеют собственные сайты, где размещается информация о структуре и органах управления образовательного учреждения, его Устав, основные локальные нормативные акты по вопросам организации и осуществления образовательной деятельности, расписание занятий и т.д.

Источниками финансирования учреждений согласно Уставу являются:

- средства бюджета района в соответствии с бюджетной сметой,

- имущество, переданное администрацией Малмыжского района, в оперативное управление, или приобретенное за счет средств, выделенных Учредителем на его приобретение,

- добровольные имущественные взносы и пожертвования,

- доходы от аренды имущества, переданного в оперативное управление,

- другие, не запрещенные законодательством РФ поступления.

Количество обучающихся в школах по состоянию на 01.01.2024 составляет 873 человека, в том числе:

- в ДДТ – 395 человек, по естественнонаучной направленности (экология), художественной направленности (рисование, музыка, театр), социально-педагогической направленности (школа раннего развития, курсы иностранных и национальных языков и т.д.);

- в ДЮСШ – 362 человека, по видам спорта «Футбол», «Баскетбол», «Волейбол», «Греко-римская борьба», «Пауэрлифтинг» и другие;

- в ДШИ – 116 человек по направлениям «Фортепиано», «Народные инструменты», «Духовые и ударные инструменты», «Хореографическое творчество».

Бухгалтерский учет учреждений согласно заключенным договорам между учреждениями дополнительного образования и управлениями образования и инвестиционной и социальной политики администрации Малмыжского района осуществляет централизованная бухгалтерия управления образования и управления инвестиционной и социальной политики, которые в том числе выступают в отношении учреждений главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС).

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

***8.1. Анализ объёмов финансирования.***

Финансовое обеспечение учреждений дополнительного образования ДДТ и ДЮСШ в проверяемом периоде осуществлялось в рамках отдельных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования детей», «Обеспечение персонифицированного дополнительного образования детей», «Финансовая поддержка детско-юношеского спорта» муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе».

Источниками финансирования являлись:

- средства областного бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов (МБТ) на финансовую поддержку детско-юношеского спорта;

- средства субсидии на выравнивание, предоставляемой из областного бюджета муниципальному району,

- средства районного бюджета.

Объёмы средств, выделенных учреждениям в проверяемом периоде, представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| Источник финансирования | Объемы финансирования (тыс.руб.) |
| 2022 | 2023 | 2024 |
| План | Факт | План | Факт | План |
| МКОУ ДО ДЮСШ | 5318,41 | 5315,74 | 6103,8 | 5840,23 | 5859,35 |
| МКОУ ДО ДДТ | 6323,77 | 6323,96 | 7476,75 | 7256,43 | 7098,15 |
| Всего | 11642,18 | 11639,7 | 13580,55 | 13096,66 | 12957,5 |

Плановые ассигнования в 2022-2023 годах составили 25222,73 тыс. рублей, фактические расходы составили 24736,36 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений.

Основные расходы учреждений составляют: оплата труда – 75,9% от общего объема расходов или 18856,97 тыс. рублей и закупка товаров, работ и услуг для нужд учреждений 23,3% или 5766,69 тыс. рублей.

Основные затраты по закупкам дополнительного образования, как правило, являются коммунальные услуги – 49,7%, прочие услуги 9,69% и услуги по содержанию имущества – 4,3%.

Но необходимо отметить, что за счет предоставления средств областного бюджета, в том числе в исследуемом периоде на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в ДЮСШ значительно увеличились расходы на приобретение основных средств и материальных запасов.

Объем средств, предоставленных за счет средств иных МБТ из областного бюджета, составил (тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2022 | 2023 | 2024 |
| план | факт | % | план | факт | % | план |
| 500 | 500 | 100% | 750 | 664,8 | 88,6% | 750 |

В 2022 году средства областного бюджета были освоены на 100%, в 2023 году на 88,6%.

Финансовое обеспечение учреждений осуществлялось на основании утвержденных бюджетных смет согласно доведенным ГРБС лимитам бюджетных обязательств.

***Проверкой установлены нарушения п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных образовательных учреждений, утвержденного приказом Управления образования от 29.12.2018 № 92 по ДДТ на общую сумму 606,9 тыс. рублей – в бюджетную смету вносятся изменения при отсутствии соответствующего основания, либо напротив не вносятся изменения при его наличии.***

**8.2. Проверка законности и эффективности**

**использования бюджетных средств**

***8.2.1. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления (получения) МБТ на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в исследуемом периоде:***

1) В 2022 году средства в размере 500 тыс. рублей предоставлялись на оснащение учреждений спортивным оборудованием, инвентарем и экипировкой.

ДЮСШ были приобретеныоборудование и инвентарь, в том числе:

- стоимостью до 10 тыс. рублей на сумму 273810 рублей: мячи в количестве 73 штук стоимостью 225780 рублей, гриф для штанги стоимостью 2490 рублей, диски обрезиненные для грифа в количестве 10 штук стоимостью 40640 рублей, медицинбол стоимостью 1090 рублей, сетка волейбольная в количестве 2 штук стоимостью 3810 рублей;

- на сумму 226190 рублей: наклонная гиперэкстензия стоимостью 27000 рублей, канат для кроссофита стоимостью 27000 рублей, 2 диска обрезиненных стоимостью 54000 рублей, беговая дорожка стоимостью 27000 рублей, эллиптический тренажер стоимостью 27000 рублей, машина Смита стоимостью 27000 рублей.

*Нарушений по реализации мероприятий в 2022 году не установлено.*

2) В 2023 году средства в размере 750 тыс. рублей предоставлялись:

- на оснащение организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, и детско-юношеских спортивных школ спортивным оборудованием, инвентарем и экипировкой в размере 500 тыс. рублей;

- на обеспечение участия (оплата проезда, проживания) обучающихся и тренеров-преподавателей организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, детско-юношеских спортивных школ в мероприятиях, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий в Кировской области на 2023 год, проводимых на территории Кировской области в размере 250 тыс. рублей.

В оплату проезда включается также оплата горюче-смазочных материалов при наличии собственного (муниципального) транспортного средства, поставленного на баланс вышеуказанных организаций.

ДЮСШ были приобретеныоборудование и инвентарь на сумму 500 тыс. рублей, в том числе:

- стоимостью до 10 тыс. рублей мячи в количестве 33 штуки на сумму 154050 рублей;

- на сумму 345950 рублей: реабилитационный тренажер стоимостью 73000 рублей, скамья домкратная стоимостью 48000 рублей, тренажер жим ногами стоимостью 85000 рублей, машина Смита стоимостью 139950 рублей.

Расходы на обеспечение участия (оплата проезда, проживания) обучающихся и тренеров-преподавателей ДЮСШ составили 164800 рублей, в том числе оплата проезда 75140 рублей, оплата проживания 89660 рублей.

***В ходе проверки установлено:***

***1) Допущено использование ассигнований иного МБТ в размере 40,15 тыс. рублей с нарушением ст.139.1 Бюджетного кодекса РФ, Методики распределения и правил предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета на финансовую поддержку детско-юношеского спорта, утвержденных постановлением Правительства Кировской области от 09.02.2022 №29-П «Об утверждении методики распределения и правил предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в 2023 году», Соглашения о предоставлении местным бюджетам из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов на финансовую поддержку детско-юношеского спорта от 10.02.2023 №фпдюс14, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств:***

***- ДЮСШ произведено восстановление кассовых расходов администрации Малмыжского района.***

***Контрольно-счетной комиссией Малмыжского района в рамках полномочий в адрес министерства финансов Кировской области 28.03.2024 было направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения с приложением документов;***

***2) Допущены нарушения ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н) в части правил ведения бухгалтерского учета, установленных п.16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее - Федеральный стандарт №256н):***

***- приобретенное оборудование и инвентарь стоимостью 500 тыс. рублей поставлено на бухгалтерский учет раньше чем фактически поставлено учреждению, что свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета, отчетности, регистрации в учете факта, не имевшего места и является грубейшим нарушением бухгалтерского учета. Например, имущество поставлено на учет 30.03.2023., фактически получено 04.04.2023, или поставлено на учет 26.05.2023 года, фактически поступило 09.06.2023, или поставлено на учет 02.06.2023 года, фактически поступило 29.06.2023;***

***3) Допущены нарушения ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.86 Инструкции №157н, п.33 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – Федеральный стандарт №257н) в части установленных правил бухгалтерского учета по порядку начисления амортизации основных средств в сумме 345,95 тыс. рублей.***

Проверка фактического наличия приобретенного имущества и его использования нарушений не выявило.

***8.2.2. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы за счет средств районного бюджета.***

Основные направления расходов представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды расходов | Вид расхода | Год (тыс. руб.) |
| 2022 (факт) | 2023 (факт)  | 2024 (план) |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Всего расходов,** **в том числе:** | **х** | **11639,7** | **100%** | **13096,66** | **100%** | **12957,5** | **100%** |
| ***Расходы на выплату персоналу*** | ***100*** | ***8929,8*** | ***76,7%*** | ***9927,17*** | ***75,8%*** | ***9804,2*** | ***75,7%*** |
| ***Закупки товаров, работ и услуг, в т.ч.*** | ***200*** | ***2654,31*** | ***22,8%*** | ***3112,38*** | ***23,8%*** | ***3107,6*** | ***24%*** |
| ***Уплата налогов, сборов и иных платежей*** | ***800*** | ***55,59*** | ***0,5%*** | ***57,13*** | ***0,4%*** | ***45,71*** | ***0,3%*** |

**Проверка использования средств на выплату персоналу**

В организационную структуру учреждений дополнительного образования в Малмыжском районе входят:

- управляющий персонал (директор, заместитель директора),

- педагогический персонал (тренер-преподаватель, педагог, музыкальный руководитель, методист),

- обслуживающий персонал (завхоз, уборщик служебных помещений, дворник, рабочий по обслуживанию здания, вахтер, гардеробщик, сторож).

Штатная численность работников учреждений на 01.01.2024 года составляла 34,27 единиц, в том числе:

- по ДДТ – 18,66 единиц, из них педагогического персонала 10,96 единиц,

- по ДЮСШ – 16,04 единиц, из них педагогического персонала 10,04 единиц,

- по ДШИ – 20,75 единиц, из них педагогического персонала 12 единиц.

***Анализ штатной численности работников и фактическое замещение штатов установил:***

***1) Ежегодно в учебном году в ДЮСШ в среднем 3 ставки педагога остаются вакантными, пояснение – отсутствие кадров. Также в 2023 году в ДДТ вакантными являлись ставка методиста и педагога.***

***2) Норма распределения часов преподавательской деятельности согласно штатному расписанию ДЮСШ 180,72 часа (10,04 ед. х 18 ч.).***

***В штатном расписании произведен расчет среднемесячного фонда оплаты труда при условии полного замещения, который принимается ежегодно в расчет при планировании расходов на выплату персоналу.***

***По тарификации по ДЮСШ в 2021-2022 учебном году тарифицировано 134 часа, не тарифицировано 46,72 часов, в 2022-2023 учебном году тарифицировано 140 часов, не тарифицировано 40,72 часов, в 2023-2024 учебном году тарифицировано 112 часов, не тарифицировано 68,72 часов.***

***Проверкой установлено, что фактически при условии не полной занятости среднемесячный фонд оплаты труда по факту значительно перерасходуется, так, по расчетам за 2022 год перерасход составил 342,38 тыс. рублей, в 2023 году 335 тыс. рублей.***

***Аналогичные нарушения выявлены и в ДДТ.***

В настоящее время вакантными остаются ставки руководителей учреждений – ДДТ и ДЮСШ,

Удельный вес педагогов с высшим образованием в учреждениях составил в целом 46,2%, со средним профессиональным образованием по программам подготовки специалистов среднего звена 38,5%.

Высшую квалификационную категорию имеют 30,8% педагогов (ДДТ), первую квалификационную категорию имеют 15,4% педагогов (ДЮСШ)

По возрастным группам списочный состав педагогов распределился следующим образом:

- по ДДТ - от 35 до 45 лет – 2, от 45 до 55 лет - 4, от 60 до 70 - 1,

- по ДЮСШ - от 40 до 45 лет – 2, от 45 до 55 лет - 2, от 55 до 60 – 2, от 60 до 70 - 1, свыше 70 – 1.

Средняя заработная плата по Соглашению учреждениями выполняется.

Оплата труда в учреждениях в проверяемый период осуществлялась на основании трудового законодательства, принятых муниципальных нормативных правовых актов администрации Малмыжского района и учреждений дополнительного образования по оплате труда, правил внутреннего трудового распорядка, трудовых договоров.

При анализе нормативно-правовой базы были установлены существенные недоработки нормативных правовых актах, утвержденных постановлениями администрации Малмыжского района:

***- в Положении об оплате труда руководителей от 02.03.2022 №143 не определен порядок и условия снижения размера или лишения премиальной выплаты за допущенные нарушения должностных обязанностей,***

***- в нарушение постановления админиастрации от 25.01.2019 №34 не разработано и не утверждено локальным нормативным актом администрации Положение о премировании руководителей дополнительного образования.***

***В нарушение постановления администрации от 14.10.2021 №621 Положение об оплате труда работников ДДТ не актуализировано в части порядка предоставления поощрительных выплат при достижении возраста, относящегося к юбилейным датам.***

***В ДДТ не выполнялись требования Положения об оплате труда работников учреждения: не создана комиссия по установлению стажа, по установлению выплат за качество выполняемых работ, не проводилась оценка критериев труда для премирования, показателей, для выплаты ППК, за качество выполняемых работ. Все решения принимались единолично руководителем учреждения.***

***Имеющиеся вышеуказанные недоработки существенно влияют на правомерность начисления выплат работникам учреждений.***

***Так, например, в ДДТ при проверке были установлены не единичные случаи выплаты премиальных без учета отработанного времени: принятому в декабре сотруднику была выплачена премиальная выплата за год наравне с остальными сотрудниками, отработавшими полностью финансовый год.***

Анализ первичных документов по выплатам персоналу установил следующее:

1) ***В нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. «г» п.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее - ФС №274н) Учреждениям применяются формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (штатное расписание, тарификационные списки и другие) не предусмотренные Учетной политикой Учреждения;***

***2) В нарушение ст.70, 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3,10, 11 Инструкции №157н, Федерального стандарта №256н, Методических указаний по применению 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н (далее - Приказ №52н) учреждениями не соблюдаются правила и порядок ведения первичных документов (табель учета использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка, карточка-справка), отсутствуют первичные документы, являющиеся основанием для установления и начисления заработной платы (приказы, табеля учета использования рабочего времени), не актуализируются трудовые договора, в том числе и Учредителем – администрацией Малмыжского района, допускаются не оговоренные исправления в первичных документах.***

***Многие документы были представлены Контрольно-счетной комиссии только в ходе проверки, что может свидетельствовать о неправомерности установленных выплат и начислении заработной платы.***

В результате были установлены следующие финансовые нарушения при оплате труда, в том числе ввиду не соблюдения требований к порядку ведения первичных документов и надлежащему их составлению:

***1. В одном случае по одному и тому же работнику это привело к недоплате отпускных по основной деятельности в размере 20104,29 рублей и к переплате по совместительству на 20584,21 рублей.***

***В результате переплата составила 624,86 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 144,94 рублей;***

***2. Допущена переплата заработной платы в ДЮСШ в размере 2096,28 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 486,23 рублей, в ДДТ в размере 7856,13 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 1822,23 рублей;***

***3. Без основания в ДЮСШ начислена и выплачена стимулирующая выплата (наличие почетного звания), что привело к переплате заработной платы в размере 3363,92 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 780,26 рублей;***

***4. Без приказов в ДДТ начислены и выплачены стимулирующие выплаты (премиальные выплаты, квалификационная категория) в сумме 122510,39 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 28478,39 рублей;***

***5. В ДДТ без приказов, без заключения трудовых договоров принимались и увольнялись работники, в том числе педагогические, при этом допускалось неправомерное начисление и выплата заработной платы.***

В результате ненадлежащего учета первичных документов и их применения при начислении заработной платы были установлены следующие нарушения, приведшие к неправомерным переплатам в размере 24677,11 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 5723,87 рублей:

***1. Заработная плата за работу по совместительству начислена без учета табеля учета использования рабочего времени и приказа о приеме, переплата составила 1510,50 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 350,36 рублей;***

***2. Излишне начислена заработная плата при нахождении работника на больничном:***

***- в ДЮСШ в размере 2023,89 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 469,44 рублей,***

***- в ДДТ в размере 19118,83 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 4434,63 рублей,***

***3. В ДДТ допущены переплаты стимулирующих выплат в размере 2023,89 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 469,44 рублей,***

Анализ начисления заработной платы за работу в выходные или нерабочие праздничные дни свидетельствует об имеющихся признаках неправомерного занижения заработной платы, поскольку при расчете не включаются компенсационные и стимулирующие выплаты.

В нарушение требований трудового законодательства, Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – постановление Правительства РФ от 13.10.2008 №749) Положения об оплате труда, распоряжений администрации Малмыжского района, приказов учреждений:

***1. Начисление командировочных за работу в выходные и или нерабочие праздничные дни осуществляется с нарушением установленных правил, без контроля отработанных дней, что привело к недоплате в размере 1691,23 рублей (ДЮСШ);***

***2. Начисление компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении осуществляется без надлежащего расчета положенных дней отпуска, с нарушением порядка расчета, что привело в одном случае к переплате компенсации в размере 611,54 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 141,85 рублей, в другом случае к недоплате в размере 2241,66 рублей (ДЮСШ);***

***3. Нарушения порядка начисления средней заработной платы при исчислении отпускных привело в целом к недоплатам в размере 3538,29 рублей (ДЮСШ), в размере 2117,92 рублей (ДДТ);***

***4. Нарушения порядка начисления средней заработной платы при исчислении командировочных привело в целом к недоплатам в размере 384,74 рублей (ДЮСШ),***

***5. Нарушения порядка начисления заработной платы в ДДТ, что привело к неправомерной переплате в размере 16600,16 рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 3850,42 рублей.***

***В нарушение ст.133 Трудового кодекса РФ в исследуемом периоде отдельным работникам в ДЮСШ не обеспечена государственная гарантия по выплате заработной платы не ниже МРОТ, что привело к недоплате в размере 19854,78 рублей.***

Проверкой выявлены ***нарушения требований ст. 168 Трудового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 и постановлений администрации Малмыжского района от 04.04.2011 №200 и от 28.11.2023 №905, устанавливающих размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления в Малмыжском районе Кировской области, в части выплаты суточных работникам ДЮСШ, что допустило недоплаты в размере 600 рублей.***

***Допущены нарушения правил бухгалтерского учета, установленных ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Инструкции №157н, Приказа Минфина России №52н в части признания в учете не свершившегося факта хозяйственной деятельности и нарушения порядка составления авансового отчета – к учету был принят авансовый отчет о расходах по командировке до момента отправки сотрудника в командировку.***

**Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг.**

Осуществление казенными учреждениями закупок товаров, работ и услуг регулируется Бюджетным кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Основные направления расходов на осуществление закупок в исследуемом периоде представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **КОСГУ** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **Исполнено** | **%** | **Исполнено** | **%** | **План** | **%** |
| **Всего расходов,** **в том числе:** | **х** | **2654,3** | **100%** | **3112,39** | **100%** | **3107,6** | **100%** |
| **Услуги связи** | **221** | **45,12** | **1,7%** | **49,4** | **1,6%** | **51,4** | **1,7%** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **-** | **-** | **75,14** | **2,4%-** | **100** | **3,2%** |
| **Коммунальные услуги, в т.ч.:** | **223** | **1398,75** | **52,7%** | **1464,22** | **47%** | **1581,87** | **50,9%** |
| закупка энергетических ресурсов | 223 | 1388,18 | 52,3% | 1437,41 | 46,2% | 1557,92 | 50,1% |
| **Услуги по содержанию имущества** | **225** | **139,66** | **5,3%** | **107,08** | **3,4%** | **243,73** | **7,8%** |
| **Прочие услуги**  | **226** | **199,41** | **7,5%** | **354,65** | **11,4%** | **320** | **10,3%** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **598,72** | **22,7%** | **642,58** | **20,7%** | **623,6** | **20,1%** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов, в т.ч.:** | **340** | **266,96** | **10,1%** | **419,31** | **13,5%** | **187** | **6%** |
| лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях  | 341 | - | - | - | - | 2 | 0,1% |
| строительные материалы | 344 | 144,7 | 5,5% | 173,03 | 5,6% | 90 | 2,9% |
| мягкий инвентарь | 345 | - | - | 3,29 | 0,1% | 4 | 0,1% |
| прочие материальные запасы | 346 | 43,06 | 1,6% | 117,06 | 3,8% | 51 | 1,6% |
| прочие материальные запасы однократного применения | 349 | 79,2 | 3% | 125,93 | 4% | 40 | 1,3% |

Основной удельный вес в закупках, как уже указывалось, приходится на расходы за предоставляемые коммунальные услуги (электроэнергия, газ, теплоснабжение, водоснабжение, сбор ТКО) более 50%.

Второе место занимают расходы на приобретение основных средств, что обусловлено предоставлением ДЮСШ средств областного бюджета на приобретение спортивного инвентаря и оборудования по основным направлениям обучения.

Анализ наличия дебиторской и кредиторской задолженности не выявил отклонений, просроченная задолженность отсутствует.

В исследуемом периоде закупка товаров, работ и услуг осуществлялась учреждениями в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Муниципальные закупки с применением конкурентных способов не применялись в ДДТ с 2014 года, в ДЮСШ с 2020 года, что не обеспечивает реализацию, установленного ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ, принципа обеспечения конкуренции между участниками закупок, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, «достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности)».

В отдельных случаях Учреждениями частично осуществлялись закупки с использованием Портала малых закупок Кировской области, а со 2 полугодия 2023 года с применением информационного ресурса «Региональный маркетинговый центр Кировской области».

***Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок***

Проверкой установлено:

***1. В нарушение ст.38, 39 Федерального закона №44-ФЗ в учреждениях не назначен контрактный управляющий, не создана комиссия по осуществлению закупок с применением конкурентных способов;***

***2. В нарушение ст.16 Федерального закона №44-ФЗ утвержденный и размещенный первоначальный план-график ДЮСШ в 2023 и 2024 году содержал недостоверную информацию по планирующимся закупкам и был занижен на 750 тыс. рублей ежегодно;***

***3. В нарушение ст.22 Федерального закона №44-ФЗ, ч.II и III Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, учреждениями допускается не соблюдение требований по обоснованию закупок, при определении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).***

***Запросы о предоставлении коммерческих предложений отсутствуют, отсутствуют коммерческие предложения или иные документы источники информации о ценовых предложениях, не произведен расчет НМЦК. Данные факты имеют признаки административного правонарушения в сфере закупок, установленного ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях и влечет наказание в виде штрафа.***

***Проверка первичных документов, удостоверяющих факт муниципальных закупок и приемки товаров, работ, услуг, выявил в ДДТ многочисленные нарушения в надлежащем оформлении документов, несоблюдении требований Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ Инструкции №157н, Приказа №52н и принятии к бухгалтерскому учету документов, не содержащих подписи руководителя, даты приемки товара (работ, услуг), печати учреждения и других реквизитов.***

***Анализ закупок выявил не соблюдение учреждениями указаний постановления администрации Малмыжского района от 04.05.2023 №385, изданного в целях повышения эффективности закупок товаров, работ, услуг в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, где определен перечень закупок, которые должны проводиться с использованием информационного ресурса «Региональный маркетинговый центр Кировской области». В результате с нарушением данного постановления осуществлялись закупки ДДТ в сумме 68,71 тыс. рублей, ДЮСШ в сумме 158,75 тыс. рублей.***

**Проверка эффективности использования муниципального имущества, материальных запасов и оборудования**

Изменение стоимости муниципального имущества за исследуемый период в учреждениях согласно данным бухгалтерского учета и отчетности представлено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Имущество | Балансовая стоимость (тыс.руб) | Остаточная стоимость(тыс.руб) |
| на 01.01.2022 | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 3494,96 | 3494,96 | 3494,96 | 288,47 | 257,56 | 226,63 |
| Машины и оборудование  | 1423,24 | 1508,51 | 1610,06 | 73,2 | 39,4 | 66 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 3162,99 | 3437,83 | 3810,78 | 1789,32 | 813,33 | 103,97 |
| Прочие основные средства | 16,1 | 16,1 | 16,1 | - | - | - |
| Основные средства, стоимостью до 10000 рублей | 420,54 | 685,52 | 797,04 | - | - | - |
| Земля  | 4317,44 | 3686,5 | 1873 | х | х | х |
| Материальные запасы | 363,5 | 357,7 | 336 | х | х | х |

В ходе количественной и стоимостной сверки имущества, находящегося на бухгалтерском учете, с данными из реестра муниципального имущества Малмыжского муниципального района установлено:

***1. В нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №157н на учете ДЮСШ находится 133 объекта движимого муниципального имущества на сумму 174,18 тыс. рублей не закрепленного на праве оперативного управления, в том числе спортивный инвентарь и оборудование 103 объекта на сумму 157,03 тыс. рублей;***

***2. В нарушение п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424 (далее – Приказ Минэкономразвития России №424), п.13***  ***Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н (далее – Приказ Минфина России №163н) администрацией Малмыжского района не соблюдаются правила ведения Реестра муниципального имущества - не указан адрес (местоположения) недвижимого имущества, имеются расхождения с регистрационными документами по площади объектов;***

***3. В нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Инструкции №157н:***

***- администрация района не обеспечило регистрации права собственности на здание котельной ДЮСШ,***

***- ДЮСШ не приняло мер по проведению регистрации права оперативного управления на здание котельной балансовой стоимостью 58,103 тыс. рублей, при этом объект поставлен на балансовый учет.***

***.***

Проверка материалов инвентаризации установила:

***1. В нарушение*** ***ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.5, 31 Приложения №2 Федерального стандарта №274н, Учетной политики учреждения:***

***- в учреждениях не проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств при смене материально-ответственного лица, либо проводится с нарушением установленных требований и порядка, что не обеспечивает достоверность результатов инвентаризации и не подтверждает наличия муниципального имущества,***

***- в состав инвентаризационной комиссии учреждений включены материально-ответственные лица, что не обеспечивает достоверности результатов инвентаризации;***

***- с и.о. директора школы не заключен договор о полной материальной ответственности;***

***- в материалах инвентаризации в ДДТ отсутствуют подписи материально-ответственного лица, не дана расписка, что может свидетельствовать о том, что инвентаризация проведена формально, без фактического осмотра имущества и участия материально-ответственного лица.***

Проверка учета муниципального имущества установила:

***1. В нарушение ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.38 Инструкции №157н, Федерального стандарт №257н, Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного*** ***приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (далее – Приказ Минфина России №209н), Учетной политики к объектам основных средств учреждения относят материальные запасы (дверь, ножницы, степлер), что искусственно раздувает и искажает стоимость основных средств и усложняет их учет и дальнейшее списание;***

***2. В нарушение ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.373 Инструкции №157н на учет поставлено 527 объектов без соответствующего денежного измерения с нулевой оценочной стоимостью, в том числе швейные машины, микроволновая печь, телефоны, утюги, гантели, шкафы, столы, стулья, сейф, скамейки, штанги, дорожки резиновые, коврики туристические, лапы боксерские, стенки гимнастические и т.д.;***

***3. Проверкой установлен факт нарушения ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Инструкции №157н, Федерального стандарта №256н, Приказа Минфина России №52н, ч.2 Порядка списания от 26.04.2021 №18/27, утвержденного решением районной Думы при списании основных средств свидетельствующие о незаконности списания объекта на сумму 5,65 тыс. рублей;***

***4. Установлены повторные нарушения порядка ведения первичной и учетной документации по учету объектов основных средств, инвентарные карточки не содержат основной информации по краткой характеристики объектов, что делает невозможным идентификацию объекта, а, следовательно, не обеспечивает сохранность имущества.***

Так, например, в ходе проведения выборочной инвентаризации Контрольно-счетной комиссией было установлено:

***4.1. Расхождение наименований отдельных активов в бухгалтерском учете с фактическими наименованиями при осмотре (радиотелефон, ноутбук),***

***4.2. В ДДТ было выявлено большое количество объектов нефинансовых активов, эксплуатируемых много лет, но не поставленных на бухгалтерский учет (шкафы, трибуна, столы, скамейки и т.д.),***

***4.3. На учете находится большое количество машин, оборудования, инвентаря, не используемого в хозяйственной деятельности в связи с утратой эксплуатационных характеристик, морального износа и т.д., находящегося в кладовках или иных служебных помещениях, загромождая объекты.***

***Наличие такого имущества в учете искусственно завышает стоимость основных средств учреждения, но эффективность и результативность использования такого имущества отсутствует.***

***4.4. В ДДТ был выявлен приобретенный в 2007 году теннисный стол стоимостью 8050 рублей, который до настоящего времени не установлен и не используется по назначению, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств и муниципального имущества.***

Выявленные в ходе проверки множественные нарушения во всех сферах и направлениях хозяйственной деятельности учреждений свидетельствуют о низкой эффективности внутреннего контроля, который должен осуществляться как должностными лицами учреждений, так и бухгалтерской службой.

**Проверка использования бюджетных средств,**

**направленных на реализацию отдельных мероприятий**

Учредительными документами ДДТ определены дополнительные виды деятельности, которыми учреждение может заниматься: проведение конкурсов, конференций, соревнований, фестивалей и организация участия обучающихся в районных, окружных, всероссийских, международных конкурсах, соревнованиях, фестивалях и других мероприятиях.

В 2023 году в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» ДДТ проводился слет-фестиваль «Костер Дружбы - 2023».

Из средств районного бюджета на проведение мероприятия были выделены ассигнования в размере 450 тыс. руб. по коду БК 0707 0500106040.

В рамках мероприятия постановлением администрации было принято решение о проведении мероприятия, сроки, создан оргкомитет, утверждено Положение о проведении мероприятия.

***Смета расходов на проведение мероприятия не составлялась.***

Общая стоимость произведенных расходов на проведение мероприятия составила 289,42 тыс. рублей.

Для проведения слета-фестиваля «Костер Дружбы 2023» приобретены:

- банданы, галстуки, значки на сумму 50,75 тыс. руб.,

- ткань на сумму 3,29 тыс. руб.,

- канцелярские товары (цветная бумага, бумага для принтера, фотобумага, фломастеры, папки, планшеты, зажимы и резинки канцелярские, ножницы, ножи канцелярские, клейкая лента) на сумму 30 тыс. руб.,

- салюты на сумму 20,5 тыс. руб.,

- корзины с цветами на сумму 4,54 тыс. руб.,

- оплачено предоставление ростового персонажа на фотосессию 6,5 тыс. руб.,

- оказаны услуги по предоставлению питания участникам мероприятия на сумму 168,9 тыс. руб.,

- иные расходные материалы (степлер, скобы, леска для триммера, круг шлифовальный, хомуты пластмассовые, краска эмаль, фал капроновый, перчатки латексные, ковер Camping на сумму 4,94 тыс. руб.

***Проверкой установлено:***

***1) Приобретение салютов 20,5 тыс. рублей и услуги по предоставлению ростового персонажа на фотосессию 6,5 тыс. руб. не предусмотрены в бюджетной смете (обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей) ДДТ, что свидетельствует об использовании бюджетных средств в сумме 27 тыс. рублей в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ не по целевому назначению.***

***2) Нарушение ст.18 Бюджетного кодекса РФ, Порядка применения КОСГУ, установленного приказом Минфина России №209н, в части неверного отнесения расходных материалов однократного применения, предназначенных для безвозмездной выдачи в виде подарков и призов стоимостью 55,29 тыс. рублей к материальным запасам, что отрицательно повлияло на достоверность бюджетного учета и отчетности учреждения в части материальных запасов.***

***3) Вышеуказанные факты повлекли нарушения ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.345 Инструкции №157н, Учетной политики Учреждения поскольку списание ценных подарков и сувениров на сумму 55,29 тыс. рублей не подтверждается необходимыми документами, свидетельствующими выдачу ценных подарков, сувениров и призов.***

***Аналогичное нарушение установлено в 2023 году при приобретении и списании (выдаче) новогодних подарков на сумму 42 тыс. рублей***

***4) В нарушение ст. 264.1. Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №157н, Федерального стандарта №256н списание расходов на проведение мероприятия, в том числе ценных подарков и сувениров произведено по акту на списание в ноябре 2023 года, притом, что мероприятие было проведено в мае 2023 года, что свидетельствует о нарушении методологии бухгалтерского учета, а также может свидетельствовать о неправомерном и (или) нецелевом использовании бюджетных средств.***

***5) Также в ходе проверки было установлено, что материальные запасы на проведение мероприятия «Костер Дружбы» стоимостью 114,02 тыс. рублей были фактически списаны не на проведение мероприятия, а на текущие расходы учреждения, что допустило искажение достоверности бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год.***

***6) При оказании услуг по предоставлению питания участникам мероприятия установлено, что в нарушение п.1 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, п.15 Федерального закона №44-ФЗ, п.3 ст.455, 766 Гражданского кодекса РФ, Информационного письма Минфина России от 20.10.2023 №24-01-07/99890 «О применении положений части 15 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ» в договоре на оказание услуг не указаны объемные показатели (количество) услуг и стоимость за единицу, что допускает неправомерное использование бюджетных средств.***

***Для подтверждения расходов, не приложен список участников, получивших питание, отсутствует смета расходов мероприятия, что не обеспечивает открытости (прозрачности) и достижения целей произведенных расходов.***

**8.3. Оценка эффективности реализации программных мероприятий в сфере дополнительного образования детей**

Целями развития дополнительного образования детей являются создание условий для самореализации и развития талантов детей в возрасте от 5 до 18 лет, а также воспитание высоконравственной, гармонично развитой и социально ответственной личности.

Муниципальной программой «Развитие образования в Малмыжском районе» предусмотрены ожидаемые конечные результаты реализации отдельных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования детей», «Обеспечение персонифицированного дополнительного образования детей», «Финансовая поддержка детско-юношеского спорта» программы - ежегодно 90% детей в возрасте от 5 до 18 лет смогут обучаться по дополнительным образовательным программам, получать дополнительное образование с использованием сертификата дополнительного образования за счет бюджетных средств в размере 100%, увеличение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, использующих сертификаты дополнительного образования в статусе сертификатов персонифицированного финансирования.

В соответствии со сведениями годовых отчетов о реализации МП по отдельным направлениями показатели имеют стабильный рост, а по отдельным остаются неизменными в течение последних трех лет.

Если в части детско-юношеского спорта заметен рост расходов на обновление материально-технической базы учреждения для осуществления учебного процесса, то финансовое обеспечение ДДТ не обеспечивает обновление инфраструктуры, введение новых направлений обучения, востребованного детьми и молодежью, с учетом современных технологий и запросов.

За счет средств районного бюджета возможно финансирование лишь текущего содержания зданий, имеющегося имущества, и оплаты труда сотрудников.

**8.4. Иные вопросы.**

Комплекс мероприятий по развитию дополнительного образования детей в России реализуется в рамках приоритетного проекта «Доступное дополнительное образование для детей» федерального проекта «Успех каждого ребенка», входящего в состав национального проекта «Образование», федерального проекта «Культурная среда», входящего в состав национального проекта «Культура».

Одной из задач является увеличение охвата детей в возрасте от 5 до 18 лет дополнительным образованием, в том числе путем внедрения целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей, включающей мероприятия по созданию конкурентной среды и повышению доступности и качества дополнительного образования детей, практику механизмов персонифицированного финансирования (сертификатов).

Персонифицированное финансирование должно обеспечивать свободу выбора участников дополнительного образования путем закрепления за ними определенного объема средств (размер персонифицированного обязательства) и их передачи организации (индивидуальному предпринимателю), реализующей дополнительную общеобразовательную программу, после выбора этой программы потребителем.

Таким образом, модель персонифицированного финансирования в сфере дополнительного образования детей предусматривает возможность получения детьми услуг в сфере дополнительного образования за счет бюджетных средств как в государственных и муниципальных, так и в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельностью.

Основная цель внедрения такой модели – увеличение конкурентности, а соответственно разнообразия образовательных направлений, качества дополнительного образования.

В Кировской области данные мероприятия реализуются с сентября 2020 года, но поскольку в Малмыжском районе дополнительное образование предоставляются только казенными учреждениями, а частных организаций нет, то механизм персонифицированного финансирования представляет собой следующее:

1) В соответствии с указаниями регионального законодательства муниципалитетом приняты соответствующие муниципальные правовые акты, регулирующие механизм финансирования;

2) Ежегодно на новый учебный год ДДТ и ДЮСШ заключают договора об оказании образовательных услуг детям, имеющим сертификаты дополнительного образования, с Автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» (далее – АНКО «Современные тенденции»), которая обязуется оплачивать данные образовательные услуги;

3) АНКО «Современные тенденции» оплачивает данные образовательные услуги за счет средств субсидии, получаемой из района в соответствии с Соглашением, заключаемым между ней и администрацией района Малмыжского района, которая рассчитывается их расчета фактически произведенных расходов, в том числе добавляются еще расходы на вознаграждение АНКО «Современные тенденции» - 1%, с 01.02.2023 1,5%.

***Таким образом, можно сделать вывод, что задачи, поставленные при внедрении данной модели, не решаются. А бюджет теряет дополнительно ассигнования на уплату % вознаграждения АНКО «Современные тенденции»***.

Согласно представленным счетам АНКО поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в рамках ПФДО обучались:

- в 2021-2022 учебном году – 176 детей, стоимость услуг варьировалась от 317,24 до 351,23 рублей,

- в 2022-2023 учебном году – 188 детей, стоимость услуг варьировалась от 257,10 до 265,67 рублей,

- в 2023-2024 учебном году – 197 детей, стоимость услуг по состоянию на 01.01.2024 варьировалась от 256,20 до 264,74 рублей.

Предоставлено субсидий:

- в 2022 году в сумме 623482,54 рублей, в том числе вознаграждение АНКО «Современные тенденции» 6173,10 рублей,

- в 2023 году в сумме 594934,67 рублей, в том числе вознаграждение АНКО «Современные тенденции» 8498,29 рублей.

***В ходе проверки были также установлены следующие нарушения и недостатки:***

***- в нарушение принятых муниципальных правовых актов в Соглашении о предоставлении субсидии не предусмотрены перечень затрат, на финансовое обеспечение которых предоставляется субсидия, порядок проведения проверки соблюдения организацией условий, целей и порядка представления и использовании субсидии, неверно указан размер вознаграждения для АНКО;***

***- в региональном навигаторе дополнительного образования Кировской области (Портал ПФДО Кировской области – 43.pfdo.ru) ДЮСШ зарегистрирована в реестре поставщиков образовательных услуг по 2 адресам по месту нахождения, что противоречит Уставу Учреждения и выписке из ЕГРЮЛ,***

***- образовательная деятельность по дополнительному образованию с применением сертификатов персонифицированного финансирования в ДЮСШ фактически осуществляется в МКОУ СОШ с. Аджим***

***Тогда как, у МКОУ СОШ с. Аджим отсутствует лицензия на осуществление образовательной деятельности по виду – дополнительное образование детей и взрослых, что свидетельствует о нарушении п.40 ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», ч.1 ст.91 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».***

Руководители учреждений с актами проверки ознакомлены под расписку. Письменные замечания, возражения и пояснения не поступали.

По результатам проверки направлено 2 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий, им способствующим.

**9. Выводы:**

1. По результатам проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в 2023 году были установлены нарушения, имеющие признаки нецелевого использования бюджетных средств в сумме 40,15 тыс. рублей, о чем было уведомлено министерство финансов Кировской области. Ответа на уведомление о применении бюджетных мер принуждения не поступало.

При постановке на учет приобретаемого в рамках предоставленных иных МБТ оборудования и инвентаря были установлены грубые нарушения, искажающие показатели бухгалтерского учета и отчетности в сумме 500 тыс. рублей, с регистрацией в учете фактов, не имевших места.

Нарушения правил бухгалтерского учета при начислении амортизации на объекты в сумме 345,95 тыс. рублей, что также искажает показатели бухгалтерского учета и отчетности.

2. По результатам проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы за счет средств районного бюджета были выявлены многочисленные нарушения:

2.1. При установлении и выплаты заработной платы персоналу учреждения, в том числе в связи

- с не выполнением положений локальных нормативных актов по оплате труда;

- нарушением порядка применения, утверждения, составления и заполнения первичных документов по оплате труда, отсутствием первичных документов, либо их недостоверности, что привело к неправомерной переплате заработной платы по учреждениям в сумме 136,45 тыс. рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 31,71 тыс. рублей;

- с ненадлежащим учетом первичных документов и их применением, что привело к неправомерной переплате заработной платы по учреждениям в сумме 24,68 тыс. рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 5,72 тыс. рублей,

- с нарушением законодательства и внутренних муниципальных нормативных правовых актов в части исчисления средней заработной платы (отпускные, командировки, компенсация за не использованный отпуск) и возмещения расходов работнику, связанных со служебной командировкой, что привело к недоплате в размере 10,57 тыс. рублей и неправомерной переплате в размере 0,61 тыс. рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 0,14 тыс. рублей;

- с нарушением порядка начисления заработной платы, что привело к неправомерной переплате заработной платы по учреждениям в сумме 16,6 тыс. рублей, в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 3,85 тыс. рублей;

- с нарушением ст.133 Трудового кодекса РФ не обеспечена государственная гарантия по выплате заработной платы не ниже МРОТ, что привело к недоплате в размере 19,86 тыс. рублей.

2.2. При использовании бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг в связи:

- с невыполнением установленных Федеральным законом №44-ФЗ требований к организации муниципальных закупок (не назначен контрактный управляющий, не создана комиссия по осуществлению закупок);

- с невыполнением установленных Федеральным законом №44-ФЗ требований к составлению планов-графиков;

- с невыполнением установленных Федеральным законом №44-ФЗ требований к обоснованию муниципальных закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя;

- с нарушением требований к содержанию первичных документов и приемки их к учету ненадлежащего качества, либо регистрация в учете не свершившихся фактов;

- с несоблюдением муниципальных нормативных правовых актов при осуществлении закупок;

Применяемые учреждениями методы закупок не способствуют обеспечению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и обеспечения конкуренции между участниками закупок.

3. По результатам проверки эффективности использования муниципального имущества установлены:

- нарушения в части закрепления муниципального имущества за материально-ответственным лицом,

- нарушения порядка имущества на праве оперативного управления в сумме 174,18 тыс. рублей,

- нарушения порядка регистрации недвижимого имущества в сумме 58,103 тыс. рублей,

- порядка проведения инвентаризации муниципального имущества, что в результате выявило не поставленное на учет муниципальное имущество, несоответствие наименования имущества в учете с имуществом, находящимся в наличии, учет имущества без денежного измерения и т.д.;

- порядка списания муниципального имущества на сумму 5,65 тыс. рублей;

- нарушения при составлении и принятии к учету первичной документации по имуществу;

- не использование в течение длительного времени муниципального имущества в соответствии с целевым назначением в сумме 8,1 тыс. рублей и другие факты.

4. Проверка составления бюджетных смет установила в ДДТ нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет на сумму 606,9 тыс. рублей.

5. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию в ДДТ дополнительных видов деятельности выявило в 2023 году:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 27 тыс. рублей на приобретение салютов и услуг по предоставлению ростового персонажа на фотосессию;

- порядка применения бюджетной классификации в сумме 55,29 тыс. рублей;

- нарушения порядка учета и списания материальных запасов в сумме 97,29 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного учета и отчетности по материальным запасам на сумму 114,02 тыс. рублей.

6. Анализ комплекса мероприятий по внедрению целевой модели развития региональных систем дополнительного образования путем персонифицированного финансирования свидетельствует о том, что задачи, поставленные перед ней фактически не выполняются, а лишь являются перераспределением бюджетных средств от учреждений оказывающих услуги СНКО «Современные тенденции», который возвращает их обратно в бюджет с удержанием % вознаграждения.

7. Анализ эффективности реализации программных мероприятий в сфере дополнительного образования детей свидетельствует согласно отчетным данным о росте установленных МП отдельных показателей.

Но если в части детско-юношеского спорта заметен рост расходов на обновление материально-технической базы учреждения для осуществления учебного процесса, то финансовое обеспечение ДДТ не обеспечивает обновление инфраструктуры, введение новых направлений обучения, востребованного детьми и молодежью, с учетом современных технологий.

В настоящее время районный бюджет финансирует лишь текущее содержание зданий, имеющегося имущества, и оплату труда сотрудников.

Модель персонифицированного финансирования не дает развития материально-технической базы учреждений.

Таким образом, все вышеуказанные факты свидетельствуют в отдельных случаях о незаконности использования бюджетных средств в учреждениях, а также о не эффективном использовании муниципального имущества.

Отмечено о низком уровне внутреннего финансового контроля в учреждениях, что свидетельствует о формальном подходе к его реализации.

**10. Предложения:**

1. Направить отчёт о результатах проверки в районную Думу Малмыжского района Кировской области, Главе Малмыжского района Кировской области.

2. Информацию о результатах проверки направить в прокуратуру Малмыжского района Кировской области.

Приложения:

1. Акты, оформленные по результатам контрольного мероприятия, на 95 листах в 4 экземплярах.

2. Представления об устранении нарушений и недостатков на 11 листах в 2 экземплярах.

3. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения на 3 листах в 3 экземплярах.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина