**Информация**

**по результатам плановой ревизии финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Металлург» (далее - МБУ «СК «Металлург»)**

Контрольно-ревизионным отделом администрации Печенгского муниципального округа в соответствии с распоряжением администрации Печенгского муниципального округа от 07.04.2022 № 35 и на основании плана работы КРО на 2022 год в период с 11.04.2022 по 09.06.2022 в отношении МБУ «СК «Металлург» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период с 01.01.2020 по 31.03.2022.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации городского поселения Никель Печенгского района от 24.12.2019 № 243, постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 28.07.2021 № 779.

Учредителем Учреждения от имени муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района Мурманской области являлась администрация муниципального образования Печенгский район. Имущество Учреждения являлось муниципальной собственностью городского поселения Никель.

Учредителем и собственником имущества Учреждения с 28.07.2021 является муниципальное образование Печенгский муниципальный округ Мурманской области.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области осуществляет Администрация Печенгского муниципального округа Мурманской области.

**В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

В нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), оказываемые (выполняемые) муниципальным бюджетным учреждением «СК «Металлург» на 2020 год не определены и не утверждены.

В нарушение п.2.5. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Печенгский район и городское поселение Никель, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Печенгский район от 28.04.2020 № 413, с изм. от 16.09.2020 № 927 (далее – Порядок от 28.04.2020 № 413) в 2020 году в целях внесения изменений в план, новый план не составлялся. План ФХД в окончательной редакции проверке не представлен.

В нарушение п.3 Порядка от 28.04.2020 № 413 обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат в 2020 году не сформированы, проверке не представлены.

В нарушение п. 4.15 Порядка от 28.04.2020 № 413 утвержденный план ФХД (план ФХД с учетом изменений) на 2020 год не размещен на официальном сайте в сети Интернет [www.bus](http://www.bus).gov.ru.

В нарушение п. 2.2 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Печенгского района от 25.06.2021 № 635 (применялось с 01.01.2021) (далее – Положение о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635) размер субсидии в соглашении от 21 января 2021г не соответствует объему финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В нарушение п. 3.9 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Печенгский муниципальный округ, утвержденного постановлением администрации Печенгского района от 19.10.2020 № 1051, от 22.06.2021 № 625 (далее – Порядок от 19.10.2020 № 1051, Порядок от 22.06.2021 № 625) в 2021-2022 годах не предоставлен расчет расходов на оплату труда (в соответствии со штатной численностью, должностными окладами).

В нарушение п. 3.16 Порядков от 19.10.2020 № 1051, от 22.06.2021 № 625 в 2021-2022 годах в расчетах расходов на оплату услуг связи учитывалось неверное количество абонентских номеров, подключенных к сети связи.

В нарушение п. 3.18 Порядков от 19.10.2020 № 1051, от 22.06.2021 № 625 в 2021-2022 годах расчет расходов на коммунальные услуги осуществлялся из расходов на отопление и горячее водоснабжение без учета тарифов на оказание коммунальных услуг и размера потребления ресурсов.

В нарушение п. 3.17 Порядков от 19.10.2020 № 1051, от 22.06.2021 № 625 в 2021-2022 годах расчет расходов на транспортные услуги осуществлялся без учета видов услуг по перевозке (транспортировке) грузов (без указания количества заключенных договоров и стоимости указанных услуг).

В нарушение п. 3.25 Порядков от 19.10.2020 № 1051, от 22.06.2021 № 625 в 2021-2022 годах расчет расходов на приобретение материальных запасов осуществлялся без учета потребности в материальных запасах (отсутствуют значения количества и средней стоимости материальных запасов).

В нарушение п.п.3.1, 4.1 Положения об оплате труда работников МБУ «СК «Металлург» от 04.03.2020 № 47 о/д, минимальные размеры окладов работников учреждения, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих по профессиональным квалификационным группам, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым профессиям рабочих, не соответствуют размерам окладов, установленных Приказом Минтрудсоцразвития Мурманской области от 07.06.2011 № 295 (ред. от 24.12.2013).

В нарушение Приложений 1, 2 к постановлению администрации Печенгского муниципального округа от 30.09.2021 № 1049 «О внесении изменений в примерное положение об оплате труда работников МБУ «СК «Металлург», подведомственного администрации муниципального образования городское поселение Никель утвержденное постановлением администрации городского поселения Никель Печенгского района от 23.11.2015 № 133, размеры окладов работников учреждения, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих по профессиональным квалификационным группам, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым профессиям рабочих, не соответствуют размерам окладов, установленных постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 30.09.2021 № 1049.

В нарушение ст. 60.1 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) установлены случаи, когда внешний совместитель принят на работу внутренним совместителем.

В нарушение ст. 284 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) установлены случаи, когда продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает половину месячной нормы рабочего времени.

В нарушение статей 60.2., 151 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) установлены случаи, когда работникам производилась доплата за расширение зон обслуживания, увеличение объема работ при отсутствии вакантных ставок (должностей, профессий).

В нарушение п. 3.10, 4.5 Положения об оплате труда от 04.03.2020 № 47 о/д установлены случаи неверного установления размера выплат стимулирующего характера за общий стаж работы в учреждениях физической культуры и спорта.

В проверяемый период с 01.01.2020 по 31.03.2022 МБУ «СК «Металлург» заключены договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, при наличии в штатном расписании должностей дежурного по зданию, сторожа, уборщика территорий, уборщика служебных помещений, гардеробщика, администратора, администратора по спорту, инструктора по спорту, кассира.

Договоры согласованы главным бухгалтером МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений», отделом по сопровождению деятельности муниципальных заказчиков, финансовым управлением администрации Печенгского района, финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа, оплачены на основании акта приемки оказанных услуг.

Заключение договоров возмездного оказания услуг носит системный, продолжительный характер, они регулярно заключаются с одними и теми же работниками в течение длительного времени (весь проверяемый период).

Выполнение физическими лицами трудовой функции по основной деятельности учреждения свидетельствует о наличии трудовых правоотношений.

Перечисленные признаки в их совокупности и взаимосвязи являются признаками трудовых отношений, предусмотренными ст. 15, 56, 59 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

В нарушение требований, установленных ст. 15 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ заключены договоры возмездного оказания услуг (гражданско-правовые договоры), регулирующие трудовые отношения между работниками и работодателем.

Уклонение от заключения трудового договора приводит к занижению базы для начисления и неуплате страховых взносов в Фонд социального страхования.

Всего в проверяемый период МБУ «СК «Металлург» неправомерно заключены договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами:

- в 2020 году на сумму 496 946,00 руб.,

- в 2021 год на сумму 729 469,40 руб.,

- в I квартал 2022 года на сумму 183 449,65 руб.

Всего неуплата страховых взносов в 2020 году составляет 15 405,33 руб., в 2021 году – 22 613,55 руб., в I квартале 2022 года – 5 686,94 руб.

В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) с апреля по июнь 2020 года, с января по декабрь 2021 года не подписан главным бухгалтером учреждения или его заместителем и исполнителем, составившим Журнал операций; с июля по декабрь 2020 года не подписан главным бухгалтером или его заместителем.

В нарушение п. 8.6 Приказа «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского и налогового учета» от 23.03.2021 № 7, от 27.12.2019 № 31 принимались к учету авансовые отчеты по приобретенным материальным ценностям за личные средства сотрудников учреждения.

В нарушение п. 8.1 Приказа «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского и налогового учета» от 27.12.2019 № 31 в 2020 году выдача денежных средств под отчет производилась сотрудникам МБУ «СК «Металлург» при отсутствии письменного заявления работника, подписанного руководителем, с указанием сумм аванса, назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается.

Денежные средства, не израсходованные МБУ «ДС «Металлург» на реализацию проекта «Сила высоты» в сумме 207 000,00 руб. не возвращены в АО «Кольская ГМК».

В нарушение п. 3 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н записи в Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) за декабрь 2021 года произведены без предоставления первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение требований, установленных п. 345 Инструкции № 157н, по состоянию на 01.01.2020 числились материальные ценности в количестве 6362 шт. на сумму 1 053 059,00 руб. на счете 02 "Материальные ценности на хранении", вместо предусмотренного счета 07 " Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры ".

В нарушение п. 2 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в январе 2020 года при списании с забалансового счета в бухгалтерской справке (ф. 0504833) не указано наименование и основание проводимой операции.

В нарушение требований, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложением № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов.

В нарушение п.2.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) в инвентаризационных описях от 15.10.2020 №№ 13, 14, 17, 12 отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.

В нарушение п.2.8 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 проверка фактического наличия имущества в 2021 году проведена без участия материально ответственного лица.

В нарушение требований п. 68 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 02.11.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при формировании бухгалтерской отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») неверно отражены показатели по поступлению и выбытию основных средств по состоянию на 01.01.2021.

В нарушение п.2.1 Постановления от 01.04.2014 № 532 «Об утверждении Положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования городское поселение Никель» при списании муниципального имущества в состав постоянно действующей комиссии по списанию не включен главный бухгалтер (либо лицо его замещающее) весь проверяемый период, не включен представитель комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район.

В нарушение п. 3.2 Постановления от 01.04.2021 № 261 «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества Печенгского муниципального округа» при списании муниципального имущества в состав комиссии, созданной в учреждении, не включен главный бухгалтер (либо лицо его замещающее) (акты от 14.01.2022 №№ 104-117).

В нарушение п.3.1 Постановления от 01.04.2014 № 532 в апреле 2020 года произведено списание объектов нефинансовых активов без предоставления технического заключения, составленного специалистами, организацией, имеющими соответствующую лицензию, разрешение или оказывающими услуги по ремонту оборудования в соответствии с разрешенной Уставом учреждения деятельностью.

В нарушение п. 3.1 Постановления 01.04.2014 № 532 установлено необоснованное списание объектов основных средств, без оформления необходимой документации на списание.

В нарушение требований, установленных п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36 Инструкции № 157н в 2020 году выбытие объектов основных средств осуществлялось в отсутствие первичных учетных документов.

В нарушение п.335 Приложения № 2 Инструкции № 157н имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), не учитывалось на счете 02 «Материальные ценности на хранение» до момента утилизации, уничтожении в марте 2020 года.

В нарушение п.3.7 Постановления от 01.04.2014 № 532 при списании объектов основных средств в апреле 2020 года не производился демонтаж, ликвидация, утилизация списанных основных средств.

В нарушение требований, установленных ч. 1, 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п. 20, п.25 Федерального стандарта бухгалтерского учете для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н в 2020 году приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов.

В нарушение п. 9 Порядка отнесения движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Печенгского муниципального округа к категории особо ценного движимого имущества, утверждения и ведения перечней особо ценного муниципального имущества Печенгского муниципального округа, утвержденного Постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 01.04.2021 № 260, балансовая стоимость особо ценного движимого имущества учреждения в перечне, утвержденном Главой Печенгского муниципального округа, не соответствует данным Главной книги по состоянию на 01.06.2021г.