

**А К Т**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка законности, и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в муниципальном бюджетном учреждении спортивная школа №5 г. Волгодонска за 2018 год и 1 полугодие 2019 года»**

«03» сентября 2019 года

г.Волгодонск

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.9 плана работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 14.12.2018 №62, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 29.07.2019 №37.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность муниципального бюджетного учреждения спортивная школа №5 г. Волгодонска по обеспечению законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Проверяемый период деятельности:** 2018г. и 1 полугодие 2019г.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Провести проверку соответствия деятельности, осуществляемой в муниципальном бюджетном учреждении, целям и видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.

2. Оценить организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения, соблюдения режима работы (с учетом организации учебного процесса в общеобразовательных учреждениях в каникулярное время, выходные дни).

3. Проверить обоснованность и достоверность сведений о численности занимающихся в муниципальном бюджетном учреждении.

4. Проверить соблюдение установленных порядков и стандартов оснащения муниципального бюджетного учреждения.

5. Оценить обеспеченность муниципального бюджетного учреждения кадрами.

6. Провести анализ источников финансового обеспечения деятельности муниципального бюджетного учреждения законности их получения и использования.

7. Оценить обоснованность формирования планов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения, провести анализ структуры доходов и расходов учреждений.

8. Оценить полноту выполнения муниципальным бюджетным учреждением показателей объема и качества, установленных муниципальными заданиями, достоверность данных отчетности о выполнении задания.

9. Проверить формирование и провести анализ использования доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

10. Оценить расходы муниципального бюджетного учреждения за счет средств, полученных в форме субсидий на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

**Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 31 июля 2019 года по 23 августа 2019 года.

#### **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

На основании приказа Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска от 30.01.2018 №3 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа №5 г. Волгодонска переименовано в муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа №5 г. Волгодонска (далее Учреждение).

Учреждение обладает правами юридического лица (лист записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица от 31.08.2018), является муниципальным учреждением бюджетного типа и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учреждение является физкультурно-спортивной организацией.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Волгодонск». Функции и полномочия учредителя в рамках своих полномочий осуществляет Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее Комитет).

Юридический адрес Учреждения: 347382, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Молодёжная, 24.

Фактический адрес Учреждения: 347382, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Молодёжная, 24; пер. Почтовый, 1; пер. Донской 1

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор Гаджамура В.Я. Главным бухгалтером была Клевцова Е.В.- весь период.

#### **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

##### **По вопросу 1**

Во исполнение перечня поручений Правительства Ростовской области на основании приказа Комитета от 30.01.2018 №3 изменены цель и предмет деятельности Учреждения. Приказом Комитета от 24.08.2018 №55 утвержден Устав Учреждения в новой редакции. Согласно пункта 4.22 Устава тренировочный процесс в Учреждении начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

В связи с вышеуказанным анализ осуществляемой Учреждением деятельности проводился за период с января по июнь 2019г.

Согласно представленных к проверке документов (отчетов о выполнении муниципального задания, договоров, заключенных с юридическими и физическими лицами, журналов учета работы групп, кассовых документов) Учреждением осуществлялись следующие виды деятельности:

- **основной вид:**

- реализация программ спортивной подготовки по видам спорта футбол, легкая атлетика, теннис;

- **иной вид:**

- услуги по предоставлению спортивных объектов для проведения физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- услуги по тренировочным занятиям с учетом возрастных особенностей организма;

- дополнительные образовательные услуги в сфере физической культуры и спорта «учебно-тренировочные занятия по футболу» этап начальной подготовки;

- разовые занятия в тренажерном зале стадиона «Труд».

Согласно Устава Учреждения (в редакции от 24.08.2018г.):

1. Предметом деятельности Учреждения является оказание муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ в области физической культуры и спорта путем реализации программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта на этапах подготовки.

2. Целями деятельности Учреждения являлись:

- создание условий для целенаправленной подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд муниципального образования «Город Волгодонск» и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Ростовской области, содействие проведению государственной политики в области физической культуры и спорта;

- удовлетворение потребностей населения в физическом развитии, обеспечение повышения уровня и укрепления здоровья, физического состояния населения, формирование активного, здорового образа жизни человека в обществе, профилактика вредных привычек и асоциального поведения, формирование общей физической культуры в обществе.

3. Основными видами деятельности Учреждения являлись:

- оказание услуг по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта;

- осуществление материально-технического обеспечения лиц, проходящих спортивную подготовку;

- осуществление медицинского обеспечения лиц, проходящих спортивную подготовку;

- реализация мероприятий и обеспечение участия спортсменов, а также тренеров и иных специалистов в мероприятиях, включенных в единый календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Учреждения;
- пропаганда здорового образа жизни, физической культуры и спорта;
- осуществление отбора лиц для занятий по программам спортивной подготовки;
- создание условий для проведения спортивно-массовых и оздоровительных занятий населения;
- создание условий для организации и проведения учебно-тренировочного процесса, сборов основных и резервных составов клубов, сборных команд муниципального образования, городских команд по различным видам спорта;
- организация и проведение молодежно-досуговых мероприятий, презентаций, праздников, фестивалей, выставок, лекций, семинаров.

4. Иными видами деятельности определены:

- оказание дополнительных услуг по спортивной подготовке по олимпийским и неолимпийским видам спорта;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ: общеразвивающих, дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта при наличии лицензии;
- деятельность в области спорта;
- деятельность спортивных объектов;
- деятельность в области спорта прочая;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
- сдача в аренду имущества с согласия Комитета.

**Таким образом, наименование услуг, фактически оказываемых Учреждением в рамках иной деятельности, не соответствует содержанию услуг, указанных в Уставе.**

Следует также отметить, что в нарушение норм пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, подпунктом 2.5.4 пункта 2.5 «Исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов их деятельности Учреждения» Устава Учреждения (в редакции от 24.08.2018г.) закреплено осуществление прочей зрелищно-развлекательной деятельности, в то время как целью создания и деятельности Учреждения согласно положения Устава является деятельность в сфере физической культуры и спорта в целом.

Согласно сведений из Единого государственного реестра юридических лиц с 27.12.2004г. Учреждению присвоены коды вида экономической деятельности 93.11 «Деятельность спортивных объектов», 93.19

«Деятельность в области спорта прочая», которые соответствуют фактической деятельности Учреждения.

Копия Устава (в редакции от 24.08.2018г.) прилагается.

Приложения № 1

## **По вопросу 2**

До 23.08.2018г. Учреждение являлось организацией дополнительного образования, осуществляющей основной вид деятельности: реализация дополнительных общеобразовательных программ, в том числе дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ, программ спортивной подготовки по видам спорта «футбол», «легкая атлетика, теннис» с учетом возрастных и индивидуальных особенностей обучающихся.

В связи с утверждением Устава в новой редакции с 24.08.2018г. Учреждение является физкультурно-спортивной организацией и осуществляет основной вид деятельности: реализация программ спортивной подготовки по видам спорта футбол, легкая атлетика, теннис.

Требования по организации процесса спортивной подготовки определены Федеральным законом от 04.12.2017 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее Федеральный закон №329-ФЗ).

Кроме того, из письма Министерства спорта Российской Федерации от 12.03.2018 №ПК-ВК-13/1693 следует, что при организации деятельности, связанной со спортивной подготовкой, необходимо руководствоваться положениями приказа Министерства спорта Российской Федерации от 30.10.2015 №999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации» (далее Приказ №999).

Во исполнение требований Федерального закона №329-ФЗ утверждены:

1) постановлением Администрации города Волгодонска от 02.04.2019 №842 - административный регламент муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска, предоставления муниципальной услуги «Зачисление в учреждение, осуществляющее спортивную подготовку» (далее Административный регламент);

2) приказом директора Учреждения от 31.08.2018 №11-р - порядок приема, перевода и отчисления лиц, осваивающих программы спортивной подготовки по видам спорта (далее Порядок).

Из объяснительной записки заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. следует, что в 2019г. в Учреждении проходят обучение по программам спортивной подготовки 613 человек, из них:

- вновь зачислено по результатам индивидуального отбора: 114 человек на основании приказа директора от 28.12.2018 № 13-у, 32 человека на основании приказа директора от 15.03.2019 №1-у;

- переведено на основании приказа директора от 28.12.2018 №12-у: 302 человека на новый учебный год или следующий этап освоения программы спортивной подготовки из числа зачисленных в Учреждение на программы спортивной подготовки в 2015-2017гг., 165 человек, ранее проходивших обучение в Учреждении по дополнительным предпрофессиональным программам.

Согласно утвержденного Порядка:

- прием поступающих в Учреждение проводится на основании результатов индивидуального отбора, который заключается в выявлении у поступающих физических, психологических способностей и (или) двигательных умений, необходимых для освоения соответствующей программы (пункт 2.4.);

- зачисление поступающих для прохождения спортивной подготовки оформляется приказом директора на основании решения приемной комиссии (пункт 2.12.);

- перевод лиц, проходящих спортивную подготовку (далее занимающиеся), производится на основании приказа директора с учетом решения тренерского совета, основанного на стаже тренировочных занятий и на результатах выполнения контрольно-переводных нормативов в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки и промежуточной аттестации.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

- из приказов от 28.12.2018 №13-у, от 15.03.2019 №1-у «О зачислении занимающихся на новый тренировочный год» следует, что основанием для зачисления явились результаты сдачи контрольно-переводных нормативов и вступительных испытаний, а не решения приемной комиссии;

- в Учреждении имеются протоколы заседания приемной комиссии и протоколы сдачи вступительных нормативов, из которых не возможно определить, имеются ли у поступающих способности и умения, необходимые для освоения соответствующей программы. Так, в протоколах заседания приемной комиссии указаны группа, общее количество человек и фамилия, инициалы тренера, отсутствуют фамилии, инициалы поступающих и результаты индивидуального отбора по ним. В протоколах сдачи вступительных нормативов отражены фамилии, инициалы поступающих, показатели по конкретному виду испытания (бег, прыжок, наклон и т.д.), средний балл по проведенным испытаниям;

- в приказе от 28.12.2018 №12-у «О переводе и зачислении занимающихся на новый тренировочный год» указано основание перевода, зачисления - «результаты сдачи контрольно-переводных нормативов». Решения тренерского совета с оценкой стажа тренировочных занятий и

результатов выполненных контрольно-переводных нормативов по каждому переведенному, занимающемуся в Учреждении, отсутствуют.

Таким образом, Учреждением не соблюдались требования пунктов 2.4, 2.12, 3.1 Порядка при зачислении поступающих и переводе занимающихся.

Кроме того, обратили на себя внимания следующие факты:

- в приказе от 28.12.2018 №12-у «О переводе и зачислении занимающихся на новый тренировочный год» отсутствует информация о том, откуда переведен занимающийся, имеется информация только о зачислении на конкретный этап спортивной подготовки в конкретную группу;

- на протоколах сдачи вступительных нормативов зачастую отсутствует даты проведения испытания, составления протокола;

- протоколы сдачи вступительных нормативов подписаны председателем приемной комиссии и одним или двумя членами приемной комиссии, тогда как приказом директора от 20.06.2018 №77-о приемная комиссия утверждена в составе пяти человек (председатель комиссии, заместитель председателя, члены комиссии – три человека);

- прием обучающихся в Учреждение осуществлялся по личному заявлению родителей (законных представителей). В заявлении фиксировался факт ознакомления родителей (законных представителей) с Уставом и лицензией на осуществление образовательной деятельности. В соответствии с требованиями Федерального закона №329-ФЗ Учреждения обязано знакомить занимающихся с локальными актами, связанными с осуществлением спортивной подготовки, а также с антидопинговыми правилами по соответствующему виду спорта;

- в нарушение Порядка в заявлениях о приеме зачастую не указывалось наименование программы спортивной подготовки, на которую планируется поступление.

**Вышеизложенное свидетельствует о формальном подходе к организации приема, перевода занимающихся в Учреждении.**

Объяснительная записка заместителя директора по учебно-спортивной работе, копии порядка приема, перевода и отчисления лиц, осваивающих программы спортивной подготовки по видам спорта, приказов от 28.12.2018 №12-у, от 28.12.2018 №13-у, от 15.03.2019 №1-у, протоколов заседания приемной комиссии №3,4 (для примера), протоколов сдачи вступительных нормативов (для примера), приказа от 20.06.2018 №77-о «Об утверждении состава комиссии по зачислению и переводу на тренировочный год», заявлений (для примера) прилагаются.

Приложения № 2-10

Списочный состав занимающихся по видам спорта и этапам спортивной подготовки, согласно приказов директора Учреждения, в 2019г. составил:

Вид спорта	Этап спортивной подготовки	Год обучения	Количество человек	
<b>Футбол</b>	Этап начальной подготовки	1	58	
		2	42	
		3	42	
	<i>Итого по этапу</i>			142
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	1	22	
		2	64	
		3	30	
		4	30	
		5	29	
	<i>Итого по этапу</i>			175
<b>Всего по виду спорта</b>			<b>317</b>	
<b>Легкая атлетика</b>	Этап начальной подготовки	1	66	
		2	18	
		3	32	
	<i>Итого по этапу</i>			116
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	1	46	
		2	18	
		3	12	
		4	12	
		5	7	
	<i>Итого по этапу:</i>			95
<b>Всего по виду спорта:</b>			<b>211</b>	
<b>Теннис</b>	Этап начальной подготовки	1	22	
		2	16	
		3	14	
	<i>Итого по этапу:</i>			52
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	1	7	
		2	7	
		3	8	
		4	11	
	<i>Итого по этапу:</i>			33
<b>Всего по виду спорта:</b>			<b>85</b>	
<b>Всего по Учреждению:</b>			<b>613</b>	

Согласно пункту 3 статьи 32 Федерального закона №329-ФЗ содержание этапов спортивной подготовки определяется программами спортивной подготовки, разработанными и реализуемыми организацией, осуществляющей спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.

Министерством спорта Российской Федерации утверждены федеральные стандарты спортивной подготовки по видам спорта «легкая атлетика» (приказ от 24.04.2013 №220), «теннис» (приказ от 18.06.2013 №403), «футбол» (приказ от 19.01.2018 №34).

В Учреждении разработаны, приняты на тренерском совете, утверждены директором Учреждения в 2017г. две программы спортивной подготовки по видам спорта «теннис» и «легкая атлетика», в 2018г. - одна программа спортивной подготовки по виду спорта «футбол».

**Анализ программ спортивной подготовки Учреждения показал, что их структура и содержание не соответствует требованиям федеральных стандартов спортивной подготовки. Так:**

- 1) во всех трех программах отсутствуют:
  - медицинские, возрастные и психологические требования к лицам, проходящим спортивную подготовку;



- программный материал для практических занятий по каждому этапу спортивной подготовки с разбивкой на периоды подготовки;
- рекомендуемые объемы тренировочных и соревновательных нагрузок;
- рекомендации по планированию спортивных результатов;
- требования к организации и проведению врачебно-педагогического, психологического и биохимического контроля;
- рекомендации по организации психологической подготовки;
- планы применения восстановительных средств;
- планы антидопинговых мероприятий;
- планы инструкторской и судейской практики;
- сроки проведения контроля общей физической и специальной физической, технической и тактической подготовки;
- методические указания по организации тестирования, методам и организации медико-биологического обследования;

2) программа спортивной подготовки по виду спорта «теннис» не содержит раздел «Система контроля и зачетные требования»;

3) в программе спортивной подготовки по виду спорта «футбол» значительно завышено количество лиц, проходящих спортивную подготовку в группах. Например, наполняемость групп на этапе начальной подготовки по Программе Учреждения может составлять 25 человек, согласно федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «футбол» 12-14 человек.

В соответствии с пунктом 4.22. Устава в Учреждении:

- тренировочный процесс начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря;
- спортивная подготовка осуществляется в соответствии с годовым тренировочным планом, рассчитанным на 52 недели.

Следует отметить, что **в нарушение требований федеральных стандартов спортивная подготовка в Учреждении на этапе начальной подготовки и тренировочном этапе (этапе спортивной специализации) не включала тренировочные сборы и медико-восстановительные мероприятия, предусматривала работу по индивидуальным планам, которая должна осуществляться только на этапах совершенствования спортивного мастерства и высшего спортивного мастерства.**

Режим занятий по программам спортивной подготовки определялся в Учреждении расписанием тренировочных занятий, утвержденных директором Учреждения на тренировочный год.

Согласно расписания тренировочных занятий на 2019 год:

- обучение в Учреждении осуществлялось семь дней в неделю, преимущественно во второй половине дня с 12<sup>00</sup> до 21<sup>00</sup>;
- занятия проводились на базе Учреждения (в спортивном комплексе «Молодежный», на стадионах «Труд» и «Спартак»), в помещениях МБОУ

СШ №23 на основании договора о совместной деятельности на безвозмездной основе.

Согласно Устава Учреждение обеспечивает открытость и доступность информации о своей деятельности.

В пункте 5.1 муниципального задания Учреждения на 2019г. указано, что информирование потенциальных потребителей муниципальной услуги должно осуществляться путем размещения информации как на официальном сайте, так и на информационных стендах Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на официальном сайте Учреждения [www.sport5vol.ru](http://www.sport5vol.ru) размещена достаточная информация о его деятельности.

**В нарушение пункта 5.1 муниципального задания Учреждения на 2019г. на информационных стендах Учреждения отсутствуют данные об оказываемых в рамках муниципального задания услугах, выполняемых работах.**

### **По вопросу 3**

Информация о численности занимающихся по этапам спортивной подготовки и видам спорта содержится в годовой форме федерального статистического наблюдения №5-ФК «Сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку», утвержденной приказом Росстата от 22.11.2017 №773 (далее форма №5-ФК), заполненной Учреждением по состоянию на 31.12.2018г.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия при заполнении раздела III формы №5-ФК в численность занимающихся по программам спортивной подготовки Учреждением неправомерно включена численность занимающихся по дополнительной образовательной программе по виду спорта «футбол» - 32 человека, что свидетельствует о **предоставлении недостоверных статистических сведений о численности занимающихся в Учреждении по программам спортивной подготовки.**

Копия формы №5-ФК по состоянию на 31.12.2018г, пояснительная записка заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. прилагаются.

Приложения №11-12

### **По вопросу 4**

Согласно части 2 статьи 34.3 Федерального закона №329-ФЗ организация, осуществляющая спортивную подготовку, обязана осуществлять медицинское и материально-техническое обеспечение лиц, проходящих спортивную подготовку, в том числе обеспечение спортивной экипировкой, оборудованием и спортивным инвентарем, необходимыми для прохождения спортивной подготовки, проезда к месту проведения спортивных мероприятий и обратно, питания и проживания в период проведения спортивных мероприятий за счет средств, выделенных

организации на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание услуг по спортивной подготовке.

Требования к материально-технической базе и инфраструктуре организаций, осуществляющих спортивную подготовку, устанавливаются федеральными стандартами спортивной подготовки по каждому виду спорта.

Выборочной проверкой деятельности Учреждения за 1 полугодие 2019г. установлено:

- занимающиеся Учреждения не обеспечены спортивной экипировкой. Средний показатель обеспеченности оборудованием и спортивным инвентарем, необходимым для прохождения спортивной подготовки, составил: по виду спорта футбол – 58,5%; по виду спорта легкая атлетика – 72,5%; по виду спорта теннис – 23,3% от норматива, установленного федеральным стандартом спортивной подготовки по конкретному виду спорта;

- оплата расходов, связанных с проездом занимающихся к месту проведения спортивных мероприятий и обратно, питанием и проживанием в период проведения спортивных мероприятий, осуществляется Учреждением за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее субсидии на муниципальное задание) не в полном объеме.

Так, соревновательная деятельность занимающихся Учреждения определена Календарем участия занимающихся МБУ СШ №5 г.Волгодонска в спортивных мероприятиях городского, регионального, всероссийского, международного уровней в 2019г., утвержденным директором Учреждения и согласованным председателем Комитета (далее Календарь). Календарем предусмотрено участие занимающихся Учреждения в 37 спортивных соревнованиях за пределами города Волгодонска. При этом согласно данным Календаря и плана финансовой хозяйственной деятельности Учреждения в 2019г. за счет субсидии на муниципальное задание запланированы расходы, связанные с участием занимающихся только в 16 спортивных соревнованиях.

Следует также отметить, что согласно требованиям федеральных стандартов спортивной подготовки одним из результатов реализации программ спортивной подготовки на тренировочном этапе (этапе спортивной специализации) по каждому виду спорта является приобретение опыта и достижение стабильности выступления на официальных спортивных соревнованиях. Количество занимающихся в 2019г. в Учреждении на тренировочном этапе (этапе спортивной специализации) составляет 303 человека. Из пояснительной записки заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В следует, что 131 занимающийся на тренировочном этапе (этапе спортивной специализации) «не обеспечен официальными соревнованиями в связи с недостаточным объемом выделенных Учреждению субсидий на муниципальное задание»;

- согласно требованиям федеральных стандартов спортивной подготовки Учреждением должна быть организована деятельность

медицинского кабинета в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 01.03.2016 №134н «О порядке оказания медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом...» (далее Приказ №134н). Приказом №134н определены вид помощи, оказываемой в медицинском кабинете, численность медицинских работников и стандарт оснащения медицинского кабинета.

В целях организации деятельности медицинского кабинета Учреждением заключен договор от 09.01.2019 №1 с муниципальным учреждением здравоохранения «Городская поликлиника №1» на оказание услуг по медицинскому обслуживанию занимающихся двумя медицинскими работниками. При этом из условий договора невозможно определить, в чем конкретно заключается медицинское обслуживание занимающихся Учреждения, какая помощь (с применением какого оборудования и каких лекарственных препаратов) им оказывается, должности медицинских работников осуществляющих медицинское обслуживание. Спецификация к договору содержит количество часов медицинского обслуживания и стоимость одного часа.

Из пояснительной записки заместителя директора по административно-хозяйственной части Учреждения Гузевой Е.А. следует:

«...Медицинские пункты МБУ СШ №5 г.Волгодонска не укомплектованы в соответствии с рекомендациями Приказа №134н: штатными специалистами (врачом по спортивной медицине, врачом-специалистом, медсестрой по массажу), медицинским оборудованием и мебелью, лекарственными препаратами.

На базе стадиона «Спартак» 40% тренировок не обеспечены медицинским сопровождением в связи с тем, что медицинский контроль осуществляет медицинская сестра, приходящая со стадиона «Труд» на определенное количество тренировочных занятий».

**Вышеизложенное свидетельствует о не соблюдении Учреждением требований Федерального закона №329-ФЗ и федеральных стандартов спортивной подготовки при осуществлении медицинского и материально-технического обеспечения занимающихся.**

Копии календаря участия занимающихся МБУ СШ №5 г.Волгодонска в спортивных мероприятиях городского, регионального, всероссийского, международного уровней в 2019г., договора от 09.01.2019 №1, данные анализа обеспеченности спортивной экипировкой, оборудованием и инвентарем в 2019г., пояснительные записки заместителя директора по учебно-спортивной работе, заместителя директора по административно-хозяйственной части прилагаются.

Приложения № 13-18

## По вопросу 5

В соответствии с пунктом 4.11 Устава в проверяемом периоде приказами директора Учреждения утверждались штатные расписания, согласно которых штатная численность составила:

	Всего штатных единиц	в том числе по должностям тренерского состава:		
		тренер	старший тренер	всего
На 01.09.2018г.	99,64	19,87	8,77	28,64
На 01.01.2019г.	99,64	19,87	8,77	28,64
На 01.02.2019г.	99,92	20,15	8,77	28,92
На 01.03.2019г.	100,41	20,39	9,02	29,41

Анализ штатных расписаний показал следующее:

- Общее количество штатных единиц тренерского состава определялось в Учреждении на основе тарификации. В период с 31.08.2018г. по 30.06.2019г. общее количество единиц тренерского состава в штатных расписаниях распределялось по должностям «тренер» и «старший тренер». Согласно пункта 32 и приложения №2 к Приказу №999 в штатное расписание организации, осуществляющей спортивную подготовку, должности старшего тренера следует вводить при наличии у него в подчинении не менее 2 ставок тренеров из расчета 1 ставка старшего тренера на отделение спортивной подготовки по видам спорта (структурного подразделения Учреждения). Структурные подразделения-отделения Уставом Учреждения и приказами директора не определены.

Из объяснительной записки заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. следует: «...в обязанности старших тренеров по видам спорта входит деятельность, которая является дополнительной по отношению к должности тренера: осуществление координации деятельности тренеров по виду спорта, методическая помощь тренерам, обобщение их передового опыта и повышение квалификации, развитие творческих инициатив тренеров. Подтвердить документально выполнение указанной деятельности старших тренеров не можем».

Таким образом, в штатные расписания Учреждения, штатные единицы по должности старшего тренера включены необоснованно (следовало включить штатные единицы по должности тренер). Это привело к завышению планового ФОТ на 103,4 тыс.руб. (в том числе 2018г. – 25,2 тыс.руб., 2019г. - 78,2 тыс.руб.) и как следствие к использованию средств субсидии на муниципальное задание в объёме сверх необходимого на получение заданного результата в 2018г. на сумму 23,6 тыс.руб., в 1 полугодии 2019г. – 36,3 тыс.руб.

Копии штатных расписаний по состоянию на 01.09.2018г., на 01.01.2019г., на 01.02.2019г., на 01.03.2019г., объяснительная записка заместителя директора по учебно-спортивной работе, перерасчет планового ФОТ, перерасчет разницы в окладах прилагаются.

Приложения № 19-25

- В течение всего проверяемого периода в штатных расписаниях Учреждения утверждены 2 единицы по должности «инструктор по спорту».

Фактические расходы на оплату труда (с начислениями на ФОТ) по указанным должностям составили в 2018г. – 252,1 тыс.руб., за 1 полугодие 2019г. – 133,1 тыс.руб. Оплата расходов в проверяемом периоде производилась полностью за счет субсидий на муниципальное задание.

Согласно пояснительной записке инструктора-методиста Ильиной М.В. инструкторы по спорту Учреждения проводили спортивно-оздоровительную работу с жителями города Волгодонска пожилого возраста и с ограниченными возможностями здоровья.

Так как муниципальными заданиями на 2018, 2019гг. спортивно-оздоровительная работа с жителями города Волгодонска не предусмотрена, утверждение в штатных расписаниях должностей «инструктор по спорту» является неправомерным. В результате завышение планового ФОТ составило 683,9 тыс.руб. (в том числе 2018г. – 331,4тыс.руб., 2019г. – 352,5 тыс.руб.), использование средств субсидии на муниципальное задание в объёме сверх необходимого на получение заданного результата составило – 360,4 тыс.руб. (в 2018г. - 232,3 тыс.руб., в 1 полугодии 2019г. – 128,1 тыс.руб.).

Пояснительная записка инструктора-методиста Ильиной М.В., расчет планового ФОТ и информация о фактически выплаченной заработной плате по должностям «инструктор по спорту» за 2018г., 1 полугодие 2019г. прилагаются.

#### Приложения № 26-29

Должности тренерского состава весь проверяемый период в Учреждении замещали 12 человек, на которых в полном объеме распределена тренерская нагрузка, определенная тарификацией.

Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 15.08.2011 №916н и федеральными стандартами спортивной подготовки по каждому виду спорта определены требования к квалификации лиц, осуществляющих спортивную подготовку в том числе: наличие высшего профессионального образования или среднего профессионального образования в области физической культуры и спорта.

Уровень образования работников тренерского состава Учреждения на 30.06.2019г. характеризуется следующими данными:

Численность всего	имеют профессиональное образование				Не имеют профессионального образования
	в области физической культуры и спорта		иное		
	высшее	среднее	высшее	среднее	
12	6	-	4	1	1

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что должности тренерского состава замещали шесть человек, квалификация которых не соответствовала требованиям квалификационных характеристик. Кроме того, в нарушение требований федеральных стандартов спортивной подготовки, лица, не имеющие специальной

подготовки, были назначены на должность тренера без рекомендаций аттестационной комиссии.

### **По вопросу 6**

В 2018г. – 1 полугодии 2019г. финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось из средств субсидий на муниципальное задание и средств, полученных от приносящей доход деятельности (далее внебюджетные средства).

Субсидии предоставлялись Учреждению в соответствии с действующей бюджетной классификацией РФ:

- ведомство 915 «Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска»;

- раздел, подраздел 0703 «Дополнительное образование детей», 1102 «Массовый спорт»;

- целевые статьи расходов в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске»: 04000000590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений...», 0400025010 «Расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности...»;

- вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

В соответствии с Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлением Администрации города Волгодонска от 04.08.2014 №2701 между Комитетом и Учреждением были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее Соглашение о субсидии на муниципальное задание):

- на 2018г. – от 12.12.2017 №6 на сумму 25758,7 тыс.руб.;

- на 2019г. – от 17.12.2018 №3 на сумму 30562,6 тыс.руб.

В 2018г. изменения в соглашение от 12.12.2017 №6 вносились 3 раза в результате выделения дополнительных средств на выплату заработной платы в связи с повышением должностных окладов и ставок заработной платы работникам муниципальных учреждений с 01.01.2018г., увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2018г., с 01.05.2018г. В результате объем субсидии на 2018г. с учетом изменений составил 27942,6 тыс.руб.

В результате 2 изменений за 1 полугодие 2019г. объем субсидий в Соглашении о муниципальном задании от 17.12.2018 №3 был увеличен до 30856,0 тыс.руб. в связи с выделением дополнительных средств на медицинское обслуживание учащихся и увеличением объема муниципальной услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта.

Следует отметить, что между Комитетом и Учреждением заключено соглашение от 17.12.2018 №8 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2019г. Объем субсидии по соглашению составил первоначально - 1739,5 тыс.руб., с учетом внесенных в феврале 2019г. изменений - 6060,0 тыс.руб. Субсидии выделены на проведение выборочного капитального ремонта кровли здания комплекса Учреждения по адресу г.Волгодонск, ул.Молодежная, 24 и спортивного комплекса стадиона «Труд» по адресу г.Волгодонск, пер.Донской, 1. В период с января по июнь 2019г. субсидии на иные цели в Учреждение не поступали.

### По вопросу 7

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее План ФХД).

В проверяемом периоде порядок составления Плана ФХД утвержден приказом Комитета от 12.12.2017 №114 (далее Порядок составления Плана ФХД).

В планах ФХД показатели Учреждения по поступлениям запланированы и сложились в объемах, представленных в таблице:

(тыс.руб.)

	По состоянию		Изменения за период	Фактическое поступление*		Процент исполнения
	на начало года	на конец периода		сумма	уд.вес, %	
<b>2018 год</b>						
Субсидии на муниципальное задание	25758,7	27942,6	+2183,9	27942,6	86,9	100,0
Внебюджетные средства	4000,0	4220,9	+220,9	4220,9	13,1	100,0
<b>Итого:</b>	<b>29758,7</b>	<b>32163,5</b>	<b>2404,8</b>	<b>32163,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>1 полугодие 2019года</b>						
Субсидии на муниципальное задание	30562,6	30856,0	+293,4	14629,2	86,8	47,4
Субсидии на иные цели	1739,5	6060,6	+4321,1	0,0	0,0	0,0
Внебюджетные средства	4000,0	4057,0	+57,0	2221,3	13,2	54,7
<b>Итого:</b>	<b>36302,1</b>	<b>40973,6</b>	<b>+4671,5</b>	<b>16850,5</b>	<b>100,0</b>	<b>41,1</b>

\* Информация о фактических поступлениях представлена на основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737)

Основные причины изменения объемов субсидий на муниципальное задание и иные цели изложены на странице 15 настоящего акта.

Плановые показатели по выплатам (направлениям использования средств) определены в планах ФХД и исполнены Учреждением в следующих объемах:

(тыс.руб.)

	По состоянию		Измене- ния за период	Кассовые выплаты *		% исполнен ия
	на начало года	на конец периода		сумма	уд.вес, %	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
<b>2018 год</b>						
Субсидии на муниципальное задание	25758,7	27966,8	+2208,1	27966,8	85,5	100,0



гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
Внебюджетные средства	4623,2	4844,1	+220,9	4735,3	14,5	97,7
<b>Итого:</b>	<b>30381,9</b>	<b>32810,9</b>	<b>+2429,0</b>	<b>32702,1</b>	<b>100,0</b>	<b>99,7</b>
<b>1 полугодие 2019года</b>						
Субсидии на муниципальное задание	30562,6	30856,0	+293,4	14629,2	90,1	47,4
Субсидии на иные цели	1739,5	6060,6	+4321,1	-	-	-
Внебюджетные средства	4000,0	4165,8	+165,8	1601,0	9,9	38,4
<b>Итого:</b>	<b>36302,1</b>	<b>41082,4</b>	<b>+4780,3</b>	<b>16230,2</b>	<b>100,0</b>	<b>39,5</b>

\* Информация о кассовых выплатах представлена на основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737). Показатели по выплатам в планах ФХД определены с учетом остатков средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2018г., 01.01.2019г., и объема возвращенных на лицевой счет расходов прошлых лет.

Как следует из таблицы, структура выплат в проверяемом периоде в основном менялась в зависимости от изменений структуры поступлений финансовых средств. Согласно планов ФХД запланированный объем выплат был предусмотрен на следующие расходы:

Наименование расходов	2018 год		2019 год	
	сумма	уд.вес,%	сумма	уд.вес,%
<b>за счет субсидий на муниципальное задание</b>				
На заработную плату, иные выплаты, начисления на выплаты по оплате труда	14885,9	53,3	15506,7	50,3
На закупку товаров, работ, услуг	1446,9	5,2	2796,7	9,1
На уплату налогов	11471,5	41,0	12305,8	39,9
Прочие расходы	162,5	0,5	246,8	0,7
<b>Итого:</b>	<b>27966,8</b>	<b>100,0</b>	<b>30856,0</b>	<b>100,0</b>
<b>за счет субсидий на иные цели</b>				
На закупку товаров, работ, услуг	-	-	6060,6	100,0
<b>за счет внебюджетных средств</b>				
На заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда	2314,9	48,9	2388,0	57,3
На закупку товаров, работ, услуг	2361,4	48,7	1711,1	41,1
Прочие расходы	167,8	2,4	66,7	1,6
<b>Итого:</b>	<b>4844,1</b>	<b>100,0</b>	<b>4165,8</b>	<b>100,0</b>

В ходе выборочной проверки обоснования показателей планов ФХД установлено следующее.

Данные о запланированных и фактически израсходованных средствах на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2018г. – 1 полугодие 2019г. приведены в таблице:

	Всего:	в том числе:	
		заработная плата	начисления на выплаты по оплате труда
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4
<b>2018 г.</b>			
Плановая сумма расходов на начало года	15005,2	11524,7	3480,5
Сумма изменений, внесенных в течение периода	+2195,6	+1703,7	+491,9
Сумма плановых показателей на конец года	17200,8	13228,4	3972,4
Кассовые расходы	17200,8	13228,4	3972,4
Исполнение плановых показателей, %	100,0	100,0	100,0

гр.1	гр.2	гр.3	гр.4
<b>1 полугодие 2019г.</b>			
Плановая сумма расходов на начало года	17801,3	13665,4	4135,9
Сумма изменений, внесенных в течение периода	+93,4	+71,7	+21,7
Сумма плановых показателей на конец периода	17894,7	13737,1	4157,6
Кассовые расходы	8053,4	6356,6	1696,8
Исполнение плановых показателей, %	45,0	46,3	40,8

Причины увеличения объема плановых показателей по подстатьям классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в течение проверяемого периода изложены на странице 15 настоящего акта.

Проверкой установлено, что расчёты планового фонда оплаты труда (далее ФОТ) на начало каждого финансового года произведены Учреждением в соответствии с Порядком составления Плана ФХД, Порядком формирования ФОТ работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска, утвержденному приказом Комитета от 10.08.2017 №69. При расчете плановых показателей по оплате труда учитывалась расчетная численность работников, включая основной, вспомогательный, административно-управленческий, обслуживающий персонал, расчетные должностные оклады, ежемесячные надбавки к должностному окладу, компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные постановлениями Администрации города Волгодонска от 24.11.2016 №2901 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений города Волгодонска» до 31.08.2018г., от 22.05.2018 №1195 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска», после 31.08.2018г. (далее Постановления №2901, №1195 соответственно) и положениями Учреждения, регламентирующими оплату труда.

Следует отметить, что согласно Постановлению №1195 в пределах фонда оплаты труда отдельным работникам могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера (за выслугу лет, квалификацию, наличие почетного звания) в процентах от должностного оклада.

Согласно штатным расписаниям Учреждения штатная численность тренерского состава утверждена на 01.01.2019г. в количестве 28,64 единиц, на 01.02.2019г. – 28,92 единиц, на 01.03.2019г. – 29,41 единиц. Должности тренерского состава замещали 12 человек, на которых полностью распределена тренерская нагрузка, определенная тарификацией.

Расчет объема расходов для выплаты надбавок за выслугу лет, квалификацию и почетное звание осуществлялся Учреждением по каждому конкретному работнику, принятому на должности старшего тренера и тренера. Однако в нарушение требований раздела 4 Постановления №1195 при расчете объема расходов учитывался не должностной оклад (фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых

обязанностей за календарный месяц), а минимальный оклад, установленный по должности. Это привело к **занижению планового ФОТ Учреждения на 2019г. на 1047,3 тыс.руб.** (с начислениями на ФОТ) и как следствие к **недоплатам работникам Учреждения за 1 полугодие 2019г. – 457,2 тыс.руб.** (с начислениями на ФОТ).

Расчет потребности средств на выплату надбавки за квалификацию, выслугу лет, почетное звание тренерам, информация о суммах недоплаты тренерам прилагаются.

Приложения № 30-31

Согласно Порядка составления Плана ФХД:

- расчеты расходов на содержание имущества должны осуществляться с учетом планов ремонтных работ и их сметной стоимости, определенной с учетом необходимого объема ремонтных работ, требований к санитарно-гигиеническому обслуживанию;

- при расчетах расходов на приобретение основных средств и материальных запасов должны применяться нормы обеспеченности оборудованием, инвентарем, спортивной экипировкой, хозяйственными товарами и т.д., установленные правовыми актами.

В первоначальных планах ФХД Учреждения предусмотрены расходы на текущий ремонт зданий и сооружений на 2018г. – 315,8 тыс.руб., на 2019г. – 262,7 тыс.руб. Стоимость работ подтверждена локальными сметными расчетами. Однако следует отметить, что планами ФХД определены расходы на работы, отсутствующие в планах ремонтных работ (на 2018г.: по текущему ремонту спортивного зала стадиона «Труд» и освещения стадиона «Спартак» общей стоимостью 193,6 тыс.руб., на 2019г.: по окраске забора и сидений стадиона «Спартак» общей стоимостью 82,9 тыс.руб.).

Анализ деятельности Учреждения за 1 полугодие 2019г. показал, что занимающиеся Учреждения в нарушение требований федеральных стандартов спортивной подготовки не обеспечены спортивной экипировкой, не достаточно обеспечены оборудованием и спортивным инвентарем. Однако в Плане ФХД на 2019г. расходы на приобретение спортивной экипировки, оборудования и инвентаря в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки не предусмотрены.

Из акта проверки территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Ростовской области в г.Волгодонске, Дубовском, Ремонтненском, Заветинском, Зимовниковском районах от 28.08.2018г. следует, что в Учреждении при эксплуатации раздевальных помещений не установлены бумажные полотенца, при эксплуатации туалетных помещений отсутствуют в наличии туалетная бумага и бумажные полотенца, что является нарушением требований Федерального закона от 30.03.1999 №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», СП 2.1.2.3304-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к размещению, устройству и содержанию объектов спорта». В Планах ФХД на 2018,

2019гг. расходы на приобретение бумажных полотенец, туалетной бумаги не предусмотрены.

Таким образом, **формирование показателей планов ФХД по выплатам на 2018, 2019гг. осуществлялось без учета требований федеральных стандартов спортивной подготовки и надзорных органов.**

Копии расчетов (обоснований) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств и материальных запасов, локальных сметных расчетов определяющих стоимость работ по текущему ремонту, планов работ по подготовке объектов Учреждения к тренировочному сезону прилагаются.

Приложения № 32-44

### **По вопросу 8**

Согласно части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные задания для бюджетного учреждения формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности.

Аналогичная норма закреплена и в пункте 2.1 раздела 2 Положения о порядке формирования муниципального задания.

Комитетом утверждались и доводились Учреждению муниципальные задания, которыми предусматривалось оказание последним следующих услуг, работ:

в 2018г.:

- по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта;
- по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
- по обеспечению доступа к объектам спорта;
- по организации и проведению спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта различных групп населения;

в 2019г.:

- по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта;
- по обеспечению доступа к объектам спорта.

Выборочный анализ муниципального задания на 2019 год показал:

1) в нарушение требований Положения о порядке формирования муниципального задания в пункте 5.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» не поименованы следующие приказы Министерства спорта Российской Федерации:

от 24.04.2013 №220 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта легкая атлетика»;

от 18.06.2013 №403 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта теннис»;

от 19.01.2018 №34 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта футбол»;

от 30.10.2015 №999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации»;

2) требования к предоставлению отчетности о выполнении муниципального задания за полугодие и 9 месяцев изложенные в разделе 4 являются некорректными ввиду отсутствия плановых и фактических данных для их заполнения. Так:

- для услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта в муниципальном задании установлен показатель объема «число лиц, прошедших спортивную подготовку». Тренировочный процесс в Учреждении начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря, спортивная подготовка осуществляется в соответствии с годовым тренировочным планом, рассчитанным на 52 недели.

- значение показателя объема для работы по обеспечению доступа к объектам спорта определено в целом на год без разбивки на полугодие, 9 месяцев.

В проверяемом периоде Учреждением формировались отчеты о выполнении муниципального задания (далее отчеты). Исполнение муниципального задания в натуральных показателях на основе отчетов, представленных к проверке, отражено в таблице:

№ п/п	Наименование услуги, работы	Показатель объема услуги, ед.изм. услуги	Объем услуг по муниципальному заданию	Фактически оказанный объем услуг	% исполнения
<b>2018 год</b>					
1	Услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта	Число лиц, прошедших спортивную подготовку/ человек	528	528	100,0
2	Услуги по реализации дополнительных предпрофессиональных программ	Человеко-час	38952	38952	100,0
3	Работа по обеспечению доступа к объектам спорта	Объем использования спортивного объекта/ час	2025	2025	100,0
4	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта различных групп населения	Количество привлеченных лиц/человек	104	104	100,0
<b>I полугодие 2019 года</b>					
5	Услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта	Число лиц, прошедших спортивную подготовку/ человек	613	613	100,0
6	Работа по обеспечению доступа к объектам спорта	Объем использования спортивного объекта/ час	2025	1097	54,2

В ходе проверки достоверности отчетных данных установлено следующее:

1) фактические показатели за 2018г. подтверждаются: по позиции 1 – данными о сдаче контрольно-переводных нормативов, по позициям 2 и 4 приказами директора Учреждения о зачислении занимающихся, данными журналов учета работы тренировочных групп;

2) фактические показатели за 1 полугодие 2019г. по позиции 5 документально не подтверждены.

Из объяснительной записки заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. следует: «...по требованию Спорткомитета г.Волгодонска при формировании отчета указано число лиц, проходящих в этот период спортивную подготовку по видам спорта. Производить оценку по показателю «число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки» возможно только по окончании тренировочного года».

Кроме того в ходе контрольного мероприятия установлено, что **Учреждение не отвечает требованиям к спортивной подготовке по видам спорта, установленным федеральными стандартами спортивной подготовки, не исполняет обязанности, возложенные на организации, осуществляющие спортивную подготовку, частью 2 статьи 34.3 Федерального закона №329-ФЗ.** Так:

- организация процесса спортивной подготовки, структура и содержание программ спортивной подготовки в Учреждении не соответствуют требованиям федеральных стандартов спортивной подготовки;

- при осуществлении медицинского и материально-технического обеспечения занимающихся не соблюдены требования Федерального закона №329-ФЗ и федеральных стандартов спортивной подготовки;

- должности тренерского состава замещали шесть человек, квалификация которых не соответствовала требованиям квалификационных характеристик;

- не подтвержден факт ознакомления занимающихся с локальными актами, связанными с осуществлением спортивной подготовки, а также с антидопинговыми правилами по соответствующему виду спорта.

3) муниципальные задания на 2018, 2019гг. не содержат информации о пользователях по виду работы «обеспечение доступа к объектам спорта».

Из объяснительной записки заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. следует: «В соответствии с муниципальными заданиями на 2018, 2019гг. Спорткомитетом г.Волгодонска перед МБУ СШ №5 г.Волгодонска поставлены обязательства по предоставлению спортивных объектов следующим организациям и группам: МАУ «СК «Содружество», АНО «ХК «Дончанка», ФК «Волгодонск», группе «Бриз», группе инвалидов, МБУ СШОР №2 г.Волгодонска», сборной города по легкой атлетике».

Как установлено в ходе контрольного мероприятия:

- между Учреждением и МАУ «СК «Содружество», АНО «ХК «Дончанка», ФК «Волгодонск», МБУ СШОР №2 г.Волгодонска» на каждый финансовый год заключались договоры безвозмездного пользования спортивными объектами. В соответствии с условиями договоров сдача-приемка услуг оформлялась актами оказания услуг, подписанными исполнителем и заказчиком. Согласно актов оказанных услуг Учреждением в безвозмездное пользование предоставлены спортивные объекты в 2018г. в количестве 1261 час, в 1 полугодии 2019г. – 684 часов;

- по данным заместителя директора по учебно-спортивной работе Бывшева А.В. время предоставления спортивных объектов сборной города по легкой атлетике составило в 2018г. - 215,5 часов, в 1 полугодии 2019г. – 125,5 часов, что документально не подтверждено;

- согласно данных журналов учета работы групп инструкторами по спорту Учреждения проводились спортивно-оздоровительные занятия с группой «Бриз» и группой инвалидов в 2018г. в количестве 548,8 часов, в 1 полугодии 2019г. – 287,5 часов, которые муниципальными заданиями не доведены, Учреждением включены в отчетные данные о выполнении работы по обеспечению доступа к объектам спорта.

**С учетом вышеизложенного уточненное значение фактического показателя по обеспечению доступа к объектам спорта составляет в 2018г. 1261 час (на 62,3% меньше, чем отражено в отчёте), в 1 полугодии 2019г. – 684 часа (на 62,3% меньше, чем отражено в отчете), что свидетельствует о недостоверности отчетных данных о выполнении муниципального задания.**

Объяснительные записки заместителя директора по учебно-спортивной работе прилагаются.

#### Приложения №45-47

В муниципальных заданиях установлены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг. Согласно отчетов Учреждения исполнение по показателям качества составило:

в 2018г.:

- доля занимающихся, успешно сдавших контрольно - переводные нормативы - от 96,0% до 100,0% при плане не менее 70,0% (подтверждено данными протоколов по проведению контрольно-переводных нормативов);

- наличие обоснованных жалоб – 0 при плане 5 (подтверждено данными книг отзывов и предложений);

- регулярность посещения тренировочных занятий – 96,0% при плане не менее 70,0% (подтверждено данными журналов учета работы тренировочных групп);

в 1 полугодии 2019г.:

- наличие обоснованных жалоб – 0 при плане 5 (подтверждено данными книг отзывов и предложений).

Следует отметить, что в отчете за 1 полугодие 2019г. по услугам по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта данные об

исполнении показателя качества «доля лиц, прошедших спортивную подготовку на данном тренировочном этапе, зачисленных на следующий этап спортивной подготовки» не отражены, так как датой окончания тренировочного процесса является 31 декабря.

### По вопросу 9

Проверкой поступления и использования внебюджетных средств установлено, что в проверяемом периоде в Учреждение поступили средства в сумме 6442,2 тыс.руб., в том числе:

	2018г.	1 полугодие 2019г.
Доходы от предоставления спортивных объектов для физкультурно-оздоровительных мероприятий (спортивные залы, футбольные, хоккейные поля, теннисные корты)	3506,0	1662,9
Доходы от дополнительных образовательных услуг в сфере физической культуры и спорта «Учебно-тренировочные занятия» этап начальной подготовки по футболу	151,5	297,0
Доходы от разовых занятий в тренажерном зале, на беговой дорожке стадиона «Труд»	363,4	204,4
Благотворительная помощь	200,00	57,0
<b>Итого:</b>	<b>4220,9</b>	<b>2221,3</b>

Оплата за услуги производилась наличными денежными средствами с применением контрольно-кассовой техники либо перечислением денежных средств на лицевой счёт Учреждения.

Цены на платные услуги установлены постановлением Администрации города Волгодонска от 28.06.2016 №1672 (далее – Постановление №1672).

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный анализ полноты и своевременности поступления средств.

- Оказание дополнительных образовательных услуг осуществлялось Учреждением на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) занимающихся. По условиям договоров:

- стоимость оплаты за услуги составляет 1500,00 рублей в месяц;
- месяцы, на которые выпадают осенние, зимние и весенние каникулы, оплачиваются заказчиком полностью;
- занятия, пропущенные не по вине исполнителя, финансово не компенсируются и не переносятся на другие месяцы;
- в случае отсутствия ребенка на занятиях по уважительной причине более 30 календарных дней заказчик освобождается от оплаты за оказанные услуги при наличии подтверждающих документов.

Учет посещаемости занимающимися занятий велся тренером в Журналах работы групп.

Исходя из данных Журналов работы групп о количестве присутствующих на занятиях и стоимости обучения одного человека в месяц за период с октября 2018г. по июнь 2019г. стоимость фактически оказанных



Учреждением дополнительных образовательных услуг составила 492,0 тыс.руб. В кассу Учреждения в указанный период за дополнительные образовательные услуги поступила выручка в объеме 448,5 тыс.руб., т.е. на 43,5 тыс.руб. меньше.

Из объяснительной записки главного бухгалтера Клевцовой Е.В. следует: «...Тренером Кореньковым Ю.Н. был составлен список детей, набранных в группы и передан администраторам объектов, которые вместе с Кореньковым Ю.Н. отслеживали оплату по группам. В кассу приходовалась оплата за месяц, начисления оказания услуг производились по факту приема оплаты. Тренер Кореньков Ю.Н. журналы по учету занятий не предоставлял».

Таким образом, отсутствие контроля со стороны работников бухгалтерии за поступлением выручки от оказания дополнительных образовательных услуг привело к потере дохода Учреждения за период с октября 2018г. по июнь 2019г. в сумме 43,5 тыс.руб.

Копии договора на оказание платных образовательных услуг от 01.10.2018 №№ 75,79 (для примера), расчет суммы отклонения между суммой полученной выручки и стоимостью фактически оказанных дополнительных образовательных услуг, объяснительная записка главного бухгалтера прилагаются.

Приложения № 48-51

- На основании письменного распоряжения директора Учреждения Гаджамуры В.Я. от 08.12.2017г. администраторами и сторожами Учреждения осуществлялось ведение Журнала регистрации занятий боксом. По данным журнала в Учреждении тренерами Магомедовым Р.М., Тыртычным Ю.Э., Тимофеевым Н.П. систематически в период с декабря 2017г. по август 2019г. проводились занятия боксом. При этом к проверке не представлены документы, определяющие взаимоотношения между Учреждением и указанными тренерами (трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера).

Из пояснительной записки директора Учреждения Гаджамуры В.Я. следует: «...Между МБУ СШ №5 г.Волгодонск и Кудряшовым Д.А. заключены договоры от 09.01.2018 № 39, от 09.01.2019 №26 на оказание услуг по предоставлению спортивного зала для проведения физкультурно-оздоровительных мероприятий. Занятия по боксу тренеры Магомедов Р.М., Тыртычный Ю.Э., Тимофеев Н.П. ведут на основании письма Кудряшова Д.А.».

Объем оказанных услуг Кудряшову Д.А. по предоставлению спортивного зала в 2018г. – 1 полугодии 2019г. определялся актами об оказании услуг, подписанными директором Учреждения и Кудряшовым Д.А. По состоянию на 01.07.2019г. оплата за услуги произведена Кудряшовым Д.А. за 2018г. – 420,0 тыс.руб., за 1 полугодие 2019г. 210,0 тыс.руб. в объеме согласно актов.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ данных актов и Журналов регистрации занятий боксом. В результате установлено, что время предоставления спортивного зала Кудряшову Д.А. за период с января 2018г. по июнь 2018г., указанное в актах, занижено на 1390,5 часов.

Данные анализа приведены в таблице.

Период	Время предоставления спортивного зала (часов)		Отклонение (гр.3-гр.2)
	согласно актов	по данным Журнала	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4
2018г.	420,0	1329,0	909,0
1 полугодие 2019г.	210,0	691,5	481,5
<b>Итого:</b>	<b>630,0</b>	<b>2020,5</b>	<b>1390,5</b>

В результате заказчиком оплачено только 31,2% фактического времени использования спортивного зала, **сумма недополученной Учреждением выручки при оказании услуг по предоставлению спортивного зала составила 200,9 тыс.руб.** (1390,5 часов x 144,5 рублей (стоимость услуг согласно договоров)).

Следует также отметить, что предметом договоров от 09.01.2018 № 39, от 09.01.2019 №26 является оказание услуги по предоставлению площадки спортивного зала площадью 129м<sup>2</sup> на балконе спортивного зала (по паспорту тренажерный зал). Цена на указанную услугу Постановлением №1672, не установлена, определена договорами. Данный факт свидетельствует о **нарушении требований пункта 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»** так как установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями, отнесено к полномочиям органов местного самоуправления.

Копии договоров от 09.01.2018 № 39, от 09.01.2019 №26, актов об оказании услуг за 2018г. – 1 полугодие 2019г., листов журнала регистрации занятий боксом, письменного распоряжения директора Учреждения о ведении журналов, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются.

Приложения № 52-58

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

- в нарушение требований пункта 200 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственный академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, аналитический учет расчетов по поступлениям внебюджетных средств зачастую велся не по плательщикам, а по видам услуг. Так, например в графе «наименовании контрагента» указано: предоставление игрового зала стадиона «Труд», предоставление мини-футбольного поля и т.д.;

- в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты оказания услуг не всегда оформлялись первичными учетными документами (актами об оказании услуг).

Так, например, Учреждением с Колесниковым Д.А. заключен договор от 09.01.2019 №23 на оказание услуг по предоставлению спортивных объектов. Согласно реестров на сдачу наличных денежных средств в кассу от 07.06.2019г., от 21.06.2019г. Колесниковым Д.А. произведена оплата за услуги в сумме 1,0 тыс.руб. и 1,3 тыс.руб. соответственно. Какие услуги, когда и в каком объеме оказаны Колесникову Д.А. определить не представляется возможным (аналитический учет по расчетам с Колесниковым Д.А., акты об оказании услуг отсутствуют).

Таким образом, **организация учета операций с заказчиками услуг не отражает реальное, фактическое состояние расчетов: объем оказанных им услуг, своевременность расчетов, полноту поступления выручки, наличие задолженности, что приводит к потерям доходов Учреждения, а также создает риски злоупотреблений со стороны материально-ответственных лиц Учреждения.**

Копии оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.31 за январь-июнь 2019г., договора от 09.01.2019 №23, кассовых документов от 07.06.2019г., от 21.06.2019г. прилагаются.

Приложения № 59-62

Благотворительная помощь в проверяемом периоде поступала от физических, юридических лиц на лицевой счет и в кассу Учреждения. Объем средств, полученных Учреждением в виде благотворительной помощи, в проверяемом периоде составил 257,0 тыс.руб. Все средства были использованы Учреждением на цели, указанные в договорах целевого пожертвования денежных средств, платежных поручениях. Согласно предоставленным документам полученные средства были направлены на оплату участия в соревнованиях, приобретение наградной атрибутики. Нарушений в использовании не установлено.

Общая сумма расходов за счёт внебюджетных средств (без учета средств, полученных в виде благотворительной помощи) в проверяемом периоде составила 6079,3 тыс.руб.

Порядок распределения внебюджетных средств регламентирован Положением о порядке привлечения и расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, утвержденным директором Учреждения. Согласно пункта 4.1. положения доходы распределяются следующим образом:

- на оплату труда, стимулирование (поощрение), материальную помощь работникам не более 50,0%;

-на уплату налогов (страховых взносов), коммунальных расходов, материально-техническое развитие, прочих расходов не более 50%.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при использовании внебюджетных средств требования Положения о порядке привлечения и