**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» (МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа»)**

 21.06.2024 г.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Феде­рации (далее - БК РФ), постановлением администрации Краснокутского муниципального района Саратовской области от 20 мая 2021 года № 355 «Об утверждении ведомственного стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Краснокутском муниципальном районе Саратовской области ", приказом финансового управления от 27 ноября 2023 года № 145 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год и Плана проведения контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок на 2024 год», на основании приказа финансового управления администрации Краснокутского муниципального района от 17 мая 2024 года № 49 «О проведении контрольного мероприятия", финансовым управлением администрации района проведена про­верка деятельности Муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа», ИНН – 6417000854, ОГРН – 1196451011855.

**Цель проведения плановой проверки:** предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения Муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа», (далее по тексту МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа»), проверка правильности совершения фактов финансово-хозяйственной деятельности.

**Предмет проведения плановой проверки:** соблюдение Муниципальным автономным учреждением «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» требований законодательства Россий­ской Федерации, иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснокутского муниципального района в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных и вне­бюджетных средств, соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом.

**Объект проведения плановой проверки:** Муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа».

**Место нахождения объекта проверки:** Российская Федерация, 413233, Саратовская область, Краснокутский район, г. Красный Кут, туп. Краснокутский, д. 28.

**Состав проверочной группы:**

руководитель проверочной группы:

- Слепенкова Ирина Юрьевна - начальник отдела внутреннего контроля финансового управления администрации Краснокутского муниципального района;

члены проверочной группы:

* Нечитайло Ангелина Михайловна - главный специалист отдела внутреннего контроля финансового управления администрации Краснокутского муниципального района;
* Куц Наталья Ивановна – начальник отдела учета и отчетности, главный бухгалтер финансового управления администрации Краснокутского муниципального района;

**Способ проведения проверки**: сплошной.

**Проверяемый период** - с 1 января 2022 года по 30 апреля 2024 года.

**Срок проведения проверки:** с 3 июня по 21 июня 2024 года.

Проверка проведена с ведома руководителя учреждения. Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов учреждения, в том числе: Устава, учетной политики, коллективно­го договора, отчетов о финансовых результатах деятельности, ба­ланса, бухгалтерских и первичных документов по ведению бухгалтерского уче­та, бюджетных смет и изменение показателей бюджетной сметы, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети интернет по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (далее - официальный сайт).

**Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия**

**в Муниципальном автономном учреждении «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа»:**

1. В нарушение пункта 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 15  «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями), утвержденного Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н учреждением нарушены требования при публикации информации, а именно отсутствие публикации или публикация информации не в полном объеме на официальном сайте в сети интернет по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)..

2. В нарушение ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина РФ от 30 декабря 2017 года № 274н не вносятся изменения в учетную политику.

3. В нарушение ч. 8 ст.10 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 1.3. «Положения о наблюдательном совете МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» отсутствуют нормативные документы о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

4. В нарушение п. 4 статьи 10 [Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (с изменениями и дополнениями)](https://internet.garant.ru/document/redirect/190157/0)назначение сотрудника, замещающего руководителя учреждения, который входит в состав наблюдательного совета.

 5. В нарушение ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания наблюдательного совета автономного учреждения не проводятся, наблюдательный совет МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» свои функции не выполняет.

 6. В нарушение подпункта 5 пункта 1 ст.162 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Инструкции №157н приняты к учету первичные учетные документы с отсутствием обязательных реквизитов документов, заверяющие штампы и подписи ответственных исполнителей.

 7. В нарушение п. 46 новых Требований приказа № 186н нарушены сроки утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2023, 2024 г.г..

 8. В нарушение п. 6 статьи 11 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174 ФЗ «Об автономных учреждениях» Планы финансово-хозяйственной деятельности не содержат номера и даты протоколов заседания наблюдательного совета.

 9. В нарушение п. 2 статьи 13 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174 ФЗ «Об автономных учреждениях» План финансово-хозяйственной деятельности не утверждается руководителем МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа».

 10. В нарушение Порядка, утвержденного постановлением администрации Краснокутского муниципального района от 14.10.2011 года № 1092 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения этого задания» не предоставляется отчет о выполнении государственного задания органам-учредителям (главным распорядителям средств) по форме согласно приложению № 2  к Постановлению Правительства РФ № 640.

11. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" отчеты автономного учреждения не содержат аудиторское заключение об обязательном аудите и информацию о составе наблюдательного совета (с указанием должностей, фамилий, имен и отчеств) и о рассмотрении и утверждении отчета наблюдательным советом.

12. В нарушение Постановления администрации Краснокутского муниципального района от 20.12.2011 года № 1405 «О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения Краснокутского муниципального района и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» не предоставляются учредителю отчеты о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.

 13. В нарушение ч. 2 статьи 3 закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п.п. 2, 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 4.7. раздела 4. Устава МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» не оформляется согласование сделки с собственником имущества и решение Наблюдательного совета на аренду помещения.

14. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" учреждением не заключаются договора о предоставлении платных услуг.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н
"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" неверно отражается кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату.

16. В нарушение Гражданского кодекса РФ по заключенным договорам нарушены сроки оплаты денежных средств за выполненные работы, оказанные услуги, не соответствует сумма между суммой указанной в контракте и приложением №2 к контракту, не указана цена контракта и сумма НДС, отсутствует дополнительное соглашение об увеличение цены.

17. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н
"Об утверждении 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, и Методических указаний по их применению" не составляются дефектные ведомости и сметы на проведение ремонтных и установочных работ, акты выполненных ремонтных работ с указанием выполненных работ, количества израсходованных материалов.

 18. В нарушение ст. 112 ТК РФ не издаются приказы на оплату в двойном размере за работу в нерабочие праздничные дни.

 19. В нарушение ч. 1 ст. 284 ТК РФ при работе по совместительству продолжительность рабочего времени, в случае установления доплаты за увеличение объема выполняемых работ на период отсутствия основного работника, доплаты за увеличение объема выполняемых работ превышает 50 % тарифной ставки (оклада) работника или более 0,5 ставки.

 20. В нарушение п. 4.2 раздела 4 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» выплачиваются премии, не соответствующие указанным целям (за оперативное выполнение непредвиденных и дополнительных задач предусмотрены надбавки в размере до 200 процентов должностного оклада, премии за оперативное выполнение непредвиденных и дополнительных задач не предусмотрены).

 21. В нарушение п. 4.3 раздела 4 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Победа» премии выплачиваются в фиксированной сумме, а не в процентном отношении к окладу.

22. В нарушение п.35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 работникам, принятым на работу на непродолжительный период при увольнении (на время отсутствия основного работника) не выплачивается компенсации за неиспользованный отпуск.

23. В нарушение ст. 291 ТК РФ "Оплачиваемые отпуска" и ст.127 ТК РФ "Реализация права на отпуск при увольнении работника" не предоставляется компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работникам.

24. В нарушение части 1 статьи140 ТК РФ выплаты, причитающиеся работнику от работодателя, производятся не в день увольнения работника.

25. В нарушение ст.137 Трудового кодекса Российской Федерации производились удержания из заработной платы работников, не определенные законом.

26. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" нарушены правила составления и ведения личных карточек работников.

27. В нарушение ст. 58 ТК РФ не заключаются срочные трудовые договора, дополнительные соглашения к трудовым договорам.

28. В нарушение ст. 282 ТК РФ с работниками не оформляются дополнительные соглашения к трудовому договору на выполнение наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительного объема работ по одной и той же профессии или должности.

29. В нарушение п. 3 ст. 3 Федерального закона от 22.10.2004 года № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» не оформляются на бумажных носителях приказы по личному составу.