

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности**  
**муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп»**  
**городского округа Фрязино в 2020 году по реализации результатов**  
**проверки Контрольно-счетной палаты»**

В соответствии с поручением Совета депутатов городского округа Фрязино, пунктом 2.17 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2019 № 86, в период с 07 декабря по 28 декабря 2020 года проведена проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп» городского округа Фрязино» в 2020 году по реализации результатов проверки Контрольно-счетной палаты (далее — контрольное мероприятие).

Предыдущая проверка законности и эффективности расходования финансовых средств на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп» городского округа Фрязино» за 2019 год проводилась Контрольно-счетной палатой с 20.01.2020 по 28.02.2020 (Акт проверки № 2020/02 от 28.02.2020).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Оценка эффективности управления кадровыми ресурсами МУ СШ «Олимп». Проверка соблюдения законности и обоснованности расходов на оплату труда работников МУ СШ «Олимп».

Оплата труда работников МУ СШ «Олимп» осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Фрязино, осуществляющих спортивную подготовку, утвержденного постановлением Главы городского округа Фрязино от 14.11.2018 № 722 (с изм.) (далее — Положение № 722).

По результатам проведения предыдущей проверки Главой городского округа Фрязино принято постановление от 11.12.2020 № 625 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Фрязино, осуществляющих спортивную подготовку, о показателях и порядке отнесения муниципальных учреждений к группе по оплате труда руководителей».

Штатное расписание МУ СШ «Олимп» в проверяемом периоде утверждено приказом директора учреждения:

- от 02.12.2019 № 99/1 с общим количеством штатных единиц — 296 ставок и месячным фондом оплаты труда — 5 065 305,0 руб.

Предыдущей проверкой установлено завышение штатной численности работников учреждения на 37,48 ставок над типовым штатным расписанием, что составляло 582 995,0 руб./месяц.

В ходе настоящей проверки установлено, что данное нарушение устранено, а именно: директором утверждено новое штатное расписание от 01.06.2020 № 55, из которого исключены:

- 1 ставка заместителя директора
- 11 ставок инструктора по спорту
- 9 ставок ремонтника плоскостных сооружений
- 6 ставок плотника
- 7,5 ставок дворника.

Общее количество штатных единиц установлено - 263 ставки с месячным фондом оплаты труда — 4 385 289,0 руб.

Предыдущей проверкой установлено, что в штатном расписании учреждения, в нарушение действующих тарифно-квалификационных справочников работ и профессий рабочих, завышены разряды и должностные оклады плотника, столяра, слесаря-сантехника, слесаря-ремонтника.

Штатным расписанием от 01.06.2020 № 55 данные нарушения не устранены.

Предыдущей проверкой порядка начисления заработной платы установлены случаи переплаты по должностным окладам на сумму 72 172,99 руб.

В ходе настоящей проверки установлено, что нарушения устранены частично, а именно: приказами директора № 237 от 31.10.2020, № 240 от 30.11.2020 произведено удержание денежных средств у сотрудников (с их согласия) в сумме 29780,09 руб. Двумя сотрудниками не предоставлены заявления о согласии на удержания переплат заработной платы.

Предыдущей проверкой установлена оплата труда работников МУ СШ «Олимп» в сумме 572 274,58 руб. в отсутствие подтверждения выполнения ими трудовых функций (что позволяло их рассматривать как фиктивных работников). В ходе настоящей проверки установлено, что нарушение устранено: два работника уволились, один работник прошел обучение по контрактной системе закупок и получил доступ к выполнению функций специалиста по закупкам.

Предыдущей проверкой установлено, что в нарушение ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» при отсутствии у учреждения лицензии на осуществление медицинской деятельности, в МУ СШ «Олимп» приняты на работу и осуществляют трудовую деятельность три медицинские сестры, осуществляющие неотложную (добротную) медицинскую помощь в период проведения учебно-тренировочных занятий, соревнований, спортивно-массовых мероприятий на основании должностной инструкции. Настоящей проверкой установлено что данное нарушение не устранено.

Предыдущей проверкой установлено, что в нарушение пункта 4.5 Положения № 722 работникам МУ СШ «Олимп» производились стимулирующие выплаты в отсутствие показателей и критериев оценки эффективности деятельности учреждения, утверждаемых локальным нормативным актом учреждения.

Данное нарушение не устранено, в 2020 году выплата премий продолжала осуществляться на основании приказов директора учреждения при отсутствии протоколов распределения выплат стимулирующего характера, показателей и критериев оценки эффективности деятельности сотрудников, утверждаемых приказом директора МУ СШ «Олимп». Общая сумма нарушений по данным основаниям за 11 месяцев 2020 года составила 9 028 210,0 руб.

Предыдущей проверкой установлено, что размер премии за счет бюджетных средств в учреждении колеблется от 0 до 271%, что противоречит пункту 4.4 Положения № 722, устанавливающему выплаты до 1,5-кратного размера должностного оклада, тарифной ставки.

В ходе настоящей проверки установлено что нарушения устранены частично, а именно: приказом № 240 от 30.11.2020 произведено удержание с работников денежных средств в сумме 8 563,75 руб. При этом установлено, что учреждением допущены новые нарушения Положения № 722, ограничивающего стимулирующие выплаты за счет бюджетных средств, на сумму 73 195,75 руб.

Предыдущей проверкой установлено, что в нарушение приказа № 174/ЛС от 01.10.2019 директору Красикову Д.В. премия в размере 35 251,50 руб. была выплачена не за счет внебюджетных источников, а за счет бюджетных средств, что привело к нарушению пункта 4.6 Положения № 722 и выплате премии за счет бюджетных средств в размере 300%.

Настоящей проверкой установлено что данное нарушение устранено. Платежным поручение № 894 от 11.11.2020 денежные средства в размере 35 251,50 руб. возмещены в доход муниципального бюджета.

Предыдущей проверкой установлено, что в нарушение Положения о материальном стимулировании выплаты стимулирующего характера за счет внебюджетных средств превышали 3-кратный размер ставки заработной платы (должностного оклада) на 54 158,0 руб. специалисту по закупкам.

Настоящей проверкой установлено, что данное нарушение не устранено.

## 2. Проверка организации учебно-тренировочного процесса в МУ СШ «Олимп».

В рамках контроля за деятельностью МУ СШ «Олимп» Управлением культуры на основании приказа заместителя Главы администрации городского округа Фрязино от 30.10.2020 г. № 21 «О проведении контрольных мероприятий по проверке МБУ «Спортивная школа «Олимп» городского округа Фрязино», в период с 02 октября по 02 декабря 2020 года проведена комплексная проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп» городского округа Фрязино», в результате которой установлены многочисленные нарушения порядка организации учебно-тренировочного процесса:

- Расписание занятий составлено некорректно, в связи с чем дети, числящиеся в группах с тренировочными занятиями в вечернее время, не могут их посещать из-за того, что учатся в общеобразовательной школе во вторую смену, и наоборот. Таким образом, отследить посещение данных детей невозможно, возникает путаница.

- Тренеры отмечают посещаемость занятий в журналах не на момент тренировки.
- Установлены многочисленные несоответствия сведений по посещаемости в журналах учета групповых занятий.

При этом, следует отметить, что начисление заработной платы тренерам осуществлялось в расчете на одного занимающегося, что повлекло за собой необоснованные выплаты заработной платы.

В коллективном обращении в Щелковскую городскую прокуратуру указан факт приобретения родителями обучающихся в МУ СШ «Олимп» спортивного инвентаря за собственные средства.

В ходе настоящей проверки данный факт подтвердился. На основании протокола родительского собрания от 26.10.2019 № 1 родителями детей группы 2014 года принято решение о передаче приобретенного инвентаря для занятий, общей стоимостью 61 380 руб., на баланс МУ СШ «Олимп».

30.10.2019 на основании акта приема-передачи товарно-материальных ценностей мячи, сетки, фишка, конусы, ворота футбольные, барьеры, манишки, свисток и насос приняты тренером Перовым А.А.

Однако, до настоящего времени данные товарно-материальные ценности, общей стоимостью 61 380,0 руб. не приняты к бухгалтерскому учету МУ СШ «Олимп».

При анализе Плана финансово-хозяйственной деятельности МУ СШ «Олимп» на 2020 год установлено, что в 2020 году на приобретение оборудования и инвентаря для осуществления спортивной подготовки средства не заложены.

### 3. Проверка обоснованности расходов на эксплуатацию служебного автомобиля.

По данным Акта проверки № 2020/02 от 28 февраля 2020 года автомобиль Ford Focus C 346, государственный номер А349ХЕ 190, стоящий на бухгалтерском учете в МУ СШ «Олимп», в 2019 году не эксплуатировался. Неиспользование по назначению движимого имущества в течение длительного времени (более 3 месяцев) было расценено Контрольно-счетной палатой как неэффективное использование бюджетных средств в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Автомобиль в 2020 году начал эксплуатацию с 06 марта. Показания одометра на 06.03.2020 соответствуют показаниям, снятым КСП при проверке МУ СШ Олимп согласно Акту проверки № 2020/02 от 28 февраля 2020 года. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) МУ СШ Олимп 04 марта 2020 года был заключен контракт №20/3252 с ООО «ЭЛ-Контракт» «На поставку топлива посредством автоматизированного отпуска с использованием программируемых топливных карт» на сумму 59 605 (пятьдесят девять тысяч шестьсот пять) рублей 00 копеек. Стоимость бензина по контракту за 1 литр АИ-92 составляет 55 руб., а дизельного топлива за 1 литр - 57 руб.

Согласно данным еженедельного мониторинга производства нефтепродуктов Федеральной службой государственной статистики в марте 2020 года, средняя потребительская цена на бензин автомобильный и дизельное топливо по Российской Федерации составляет: АИ-92 - 42,52 руб, Дт- 48,13 руб. В связи с этим, есть основания считать, что начальная максимальная цена контракта (далее - НМЦК) была завышена на 12 102,58 руб.

Второй контракт на поставку топлива для нужд МУ СШ «Олимп» на сумму 80 287,50 (восемьдесят тысяч двести восемьдесят семь) рублей 50 копеек был заключен 23 июля 2020 года с ООО «ЭЛ-Контракт». Стоимость бензина за 1 литр АИ-92 составляла 44,7 руб., а дизельного топлива за 1 литр — 48,45 руб.

В ходе проверки были запрошены приказы о закреплении транспортного средства за водителями. Документы представлены не были.

На основании приказов директора «Об утверждении норм расхода горючего-смазочных материалов и топлива для автотранспорта МУ «СШ «Олимп» г.о. Фрязино» ответственными лицами за обеспечение контроля за расходом топлива и ГСМ в пределах установленных норм в 2020 году являлись водители – Смирнов А.А., Струневич В.В., Иванов С.А.

С 01 по 14 октября 2020 года подпись за водителя в путевых листах ставил директор МУ «СШ «Олимп» г.о. Фрязино» Красиков Д.В., также не закрепленный за данным автомобилем.

По автомобилю Ford Focus, согласно официальной информации Диллера, представленной на сайте <https://www.ford.ru>, объем топливного бака составляет 55 литров.

Однако, согласно отчетам по путевым листам за 2020 год и данным кассовых чеков заправка автомобиля регулярно превышала объем бензобака (иногда вдвое), что свидетельствует о том, что за счет топливной карты водителя заправлялись и другие автомобили.

К настоящей проверке представлен приказ директора № 7 от 17.01.2020 «О нормах списания ГСМ в 2020 г.». Согласно данному приказу установлены нормы списания ГСМ на средства малой механизации.

Согласно сведениям, указанным в Служебных записках на списание ГСМ на средства малой механизации, в августе и сентябре 2020 года необъяснимо резко возросли расходы ГСМ по сравнению с другими месяцами (в 4-5 раз), что может свидетельствовать об использовании бензина АИ-92 в этот период и на иные цели.

Списание ГСМ осуществляется главным бухгалтером на основе путевых листов. При проверке путевых листов выявлено следующее:

На основании статей 69, 212, 213, 328 Трудового кодекса РФ, статей 20, 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» работодатель должен организовать проведение обязательных медицинских осмотров водителей служебных легковых автомобилей. Однако, на путевых листах МУ СШ «Олимп», представленных к проверке, отсутствуют отметки о прохождении медицинского осмотра водителя. Наличие отметки на путевом листе о прохождении предрейсового осмотра является обязательной также согласно Приказу Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля содержит раздел, отражающий информацию о маршруте следования автомобиля. Однако, при проверке путевых листов МУ СШ «Олимп» установлено, что конкретный маршрут следования автомобиля не указан, отражен город и общий километраж за день. В письме Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 указано, что целью со-

ставления путевого листа, в том числе, является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение горюче-смазочных материалов.

Исходя из анализа поездок, можно сделать вывод, что имеющиеся нарушения в оформлении путевых листов на автомобиль (отсутствие информации о конкретном месте следования), не дают основания считать, что автомобиль используется только в служебных целях и не позволяет подтвердить обоснованность расхода горюче-смазочных материалов.

Таким образом, проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп» городского округа Фрязино» в 2020 году по реализации результатов проверки Контрольно-счетной палаты за 2019 год установила, что выявленные в ходе предыдущей проверки нарушения частично устранены.

Однако установлены повторные нарушения законодательства при установлении выплат стимулирующего характера, оплате труда тренерского состава за отсутствующих обучающихся, использовании служебного автомобиля в личных целях, использовании бюджетных средств на закупку ГСМ в целях, не соответствующих нуждам учреждения, приобретении товарно-материальных ценностей за средства родителей при последующем не взятии их на бухгалтерский учет учреждением.

Общий объем выявленных нарушений составил 9 174,9 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко