**Информация**

***по результатам исполнения представления Контрольно – счетной палаты Александровского муниципального округа от 15.12.2023 года № 7, выданного муниципальному казенному учреждению «Спорткомплекс «Зевс» Яйвинского городского поселения» по итогам контрольного мероприятия на тему «Проверка правомерности, эффективности (результативности и экономности) и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Александровского муниципального округа муниципальному казенному учреждению «Спорткомплекс «Зевс» Яйвинского городского поселения» за 2022 год».***

|  |  |
| --- | --- |
| Представление Контрольно – счетной палаты (далее – КСПО АМО) от 15.12.2023 года № 7. | Исполнение муниципальным казенным учреждением «Спорткомплекс «Зевс» Яйвинского городского поселения»(далее – МКУ «Зевс») (Ответ на представление КСП АМО (исх. от 31.01.2024 года № 12 (вх. № 18 от 31.01.2024г.) (далее - Ответ). |
| Принять меры по внесению изменений в Устав в части изменения учредителя и собственника имущества, наименования учреждения, открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета, осуществления бухгалтерского учета, доходов, полученных от приносящей доход деятельности, доходов от использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, управления Учреждением, видов деятельности. | Согласно Ответу: учреждением разработан проект внесения изменений в Устав. В КСП АМО представлен Проект внесении изменений в Устав, копия письма о направлении данного проекта в адрес учредителя (письмо № б/н от 10.01.2024 года). |
| Обеспечить составление, утверждение и ведение бюджетной сметы МКУ «Спорткомплекс «Зевс» в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ № 26н, постановления Администрации АМР № 816, обеспечить обоснованными расчетами показатели бюджетной сметы, изменение показателей к бюджетной смете, в соответствие с доведенными ГРБС уведомлениями об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и последующий период. Принять меры к исключению случаев завышения объемов коммунальных услуг при планировании бюджетной сметы и необоснованному перераспределению бюджетных ассигнований, предназначенных для оплаты коммунальных услуг, на другие расходы. | Согласно Ответу: выполнено, нарушения в 2023 году устранены. В КСП АМО представлены подтверждающие копии документов (бюджетная смета на 2023 год финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) с обоснованием объема расходов (расчеты). |
| Принять меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства при осуществлении приносящей доход деятельности:  - принять меры к приведению Положения о платных услугах в соответствие бюджетному законодательству (п. 2, 3 ст. 161 БК РФ), Порядку определения платы и (или) размер платы за оказанные услуги и (или) выполненные работы при осуществлении казенным учреждением приносящей доходы деятельности, утвержденному нормативным правовым актом Александровского муниципального округа, Уставу МКУ «Спорткомплекс «Зевс», пересмотреть и утвердить перечень платных услуг с учетом всех услуг, оказываемых за плату;  - обеспечить заключение договоров на оказание платных услуг при организации групповых занятий в спортивных секциях в соответствии с требованиями ст. 779 гл. 39 ч. 2 Гражданского кодекса РФ, п. 2.6 Положения о платных услугах, в соответствии с ст. 2, 9, 10, 13 Закона № 402-ФЗ, п. 200 Инструкция № 157н обеспечить аналитический учет расчетов по доходам от платных услуг в Журнале операций в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) (отдельно по каждому занимающемуся в спортивной секции);  - регламентировать деятельность спортивных секций локальными актами Учреждения, обеспечить составление перспективных и текущих планов деятельности спортивных секций, утвердить расписания занятий по всем секциям, обеспечить ведение журналов посещений по всем секциям, по форме утвержденной Положением о порядке ведения журналов учета групповых занятий;  - обеспечить заполнение отчета по форме № 1-ФК, в части количества занимающихся в спортивных секциях, в соответствии с фактическим количеством занимающихся в спортивных секциях, подтвержденным документально (журналами учета посещаемости, другими подтверждающими документами);  - обеспечить начисление доходов по оказанным платным услугам в соответствии со ст. 9, 10 Закона № 402-ФЗ в полном объеме в регистрах бухгалтерского учета и на счетах баланса МКУ «Спорткомплекс «Зевс». Принять меры к исключению начисления доходов, полученных от оказания услуг МКУ «Спорткомплекс «Зевс», на счетах баланса Администрации АМО;  - принять меры к соблюдению законодательства по учету наличных денежных средств, обеспечить прием наличных денежных средств в кассу МКУ «Спорткомплекс «Зевс» от оказания платных услуг и от другой приносящей доход деятельности в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», ст. 9 Закона № 402-ФЗ;  - принять меры к соблюдению трудового законодательства, при выполнении работы, не предусмотренной трудовым договором, администраторами и заведующей хозяйственной частью по должности кассира, в соответствии со ст. 60 ТК РФ;  - обеспечить регистрацию фактов хозяйственной жизни по начислению доходов от оказания платных услуг МКУ «Спорткомплекс «Зевс» в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н. | Согласно ответу:  В Положение о платных услугах внесены изменения, в КСП АМО представлена копия приказа от 10.01.2024 года № 04-од. После утверждения Устава в данное Положение дополнительно будут внесены изменения.  Договоры заключены, копии договоров представлены в КСП АМО.  Представлена в КСП АМО копия приказа от 28.12.2023 № 17-од «Об утверждении тарифов на платные услуги»    Согласно ответу: выполнено. В КСП АМО представлены копия положения, копии программ, расписаний занятий  Согласно ответу: выполнено. В 2023 году отчет сдан в отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Александровского муниципального округа.  Согласно Ответу: начисление доходов по оказанным платным услугам осуществляется в соответствии со ст. 9, 10 Закона № 402-ФЗ. В КСП АМО представлена копия бухгалтерской справки об объеме начисленного дохода за июль 2023 года.  Согласно ответу: выполнено. В текущем году учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В КСП АМО представлены документы за сентябрь, октябрь 2023 года.  Согласно ответу: выполнено. Дополнительно заключены новые договоры и дополнительные соглашения к трудовым договорам, копии которых представлены в КСП АМО.  Согласно ответу: выполнено, нарушения устранены, подтверждающие документы представлены в КСП АМО. |
| Принять меры к устранению нарушений законодательства по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности, обеспечить ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством:  - обеспечить полноту проведения обязательной инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2023 год, документальное подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности актами сверок взаимных расчетов со всеми дебиторами и кредиторами;  - обеспечить постановку на бухгалтерский учет неучтенных нежилых помещений 1-го и 2-го этажей, общей площадью 387,7 кв.м., расположенные по адресу: г. Александровск, п. Яйва, ул. Заводская, д. № 40, балансовой стоимостью 1395154,80 руб. переданных в безвозмездное пользование МКУ «Спорткомплекс «Зевс». Принять меры к заключению с собственником данного имущества договора на передачу его в оперативное управление МКУ «Спорткомплекс «Зевс»;  - обеспечить соблюдение требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;  - обеспечить соблюдение требований Инструкции № 157н при ведении регистров бухгалтерского учета, отражения имущества на забалансовых счетах (в части учета имущества, полученного в безвозмездное пользование, при списании имущества с балансового учета до реализации мероприятий по его утилизации или уничтожению). | Согласно ответу: Инвентаризация проведена. В КСП АМО представлены копии документов по инвентаризации.  Согласно ответу: выполнено. Неучтенные нежилые помещения поставлены на учет, в КСП АМО представлены подтверждающие документы.  Согласно ответу: выполнено, нарушения устранены, в КСП АМО представлены подтверждающие документы.  Согласно ответу: выполнено, подтверждающие документы представлены в КСП АМО. |
| Обеспечить соблюдение законодательства при закупке товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе:  - обеспечить закупку товаров, работ (услуг) в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ;  - принять меры к недопущению осуществления закупок, не предусмотренных планом-графиком закупок;  - при приемке товаров, работ, услуг, надлежащим образом обеспечить экспертизу в соответствии со ст. 94 Закона № 44-ФЗ;  - принять меры к недопущению изменений существенных условий контракта при его исполнении в соответствии с ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ;  - принять меры к недопущению нарушений сроков оплаты по договорам, оплату за закупаемые товары, работы, услуги обеспечить в соответствии со ст. 486 ГК РФ, ст. 34 Закона 44-ФЗ. | Согласно Ответу: Издан приказ по учреждению.  В КСП АМО представлена копия приказа от 12.01.2024 года № 12-од об обеспечении осуществления полномочий при реализации Закона № 44-ФЗ. |
| Принять меры к недопущению неправомерного заключения контрактов и договоров на оказание услуг непредусмотренных Уставом МКУ «Спорткомплекс «Зевс» и не соответствующих целям его создания. Принять меры к недопущению оказания платных услуг без взимания платы в ущерб Учреждению и бюджету АМО, недополучая доходы от приносящей доход деятельности. | Согласно Ответу: С 01.01.2024 года МКУ «Спорткомплекс «Зевс» заключения контрактов и договоров на оказание услуг, не предусмотренных Уставом, не осуществляется. |
| Обеспечить надлежащее соблюдение МКУ «Спорткомплекс «Зевс» трудового законодательства при использовании бюджетных средств, направленных на оплату труда работников учреждения, в том числе:  7.1. В соответствие со ст. 135, ст. 144 ТК РФ, Постановлением администрации АМР № 637 локальным актом учреждения утвердить:  - систему оплаты труда МКУ «Спорткомплекс «Зевс», в том числе:  - конкретные виды, размеры и условия выплат компенсационного характера;  - размеры и условия выплат стимулирующего характера, премиальных выплат по итогам работы за квартал и год, показатели оценки эффективности деятельности работника учреждения за квартал, год;  - порядок и механизм определения размера выплат стимулирующего характера конкретно каждому работнику, установления ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и особый режим работы, установления единовременной премии за интенсивность и высокие результаты работы, порядок, размер и условия установления премии за привлечение средств от приносящей доход деятельности;  - размер выплаты социального характера в виде единовременного вознаграждения в связи с выходом на пенсию.  7.2. Утвердить структуру МКУ «Спорткомплекс «Зевс», Положение о структурных подразделениях в соответствии со ст. 28 Закона № 7-ФЗ, пп. 2 п. 3 ст. 19 Устава.  7.3. Обеспечить соответствие размеров окладов утвержденных в штатном расписании Постановлению администрации АМР № 637, трудовым договорам.  7.4. Принять меры к приведению трудовых договоров с работниками в соответствие с требованиями ст. 57 ТК РФ, Постановления администрации АМР № 637. Принять меры к внесению изменений в трудовой договор с директором, в части условий осуществления выплат стимулирующего и социального характера и критериев показателей эффективности работы.  7.5. Обеспечить в ПВТР утверждение режимов работы в соответствии со ст. 100 ТК РФ.  7.6. Обеспечить приведение в соответствие Положения о СУРВ № 14с ПВТР, в части установления учетного периода рабочего времени, в котором суммарная продолжительность рабочего времени не должна превышать нормального числа рабочих часов.  7.7. По работникам с установленным суммированным учетом рабочего времени при расчете часов переработки обеспечить исчислении нормы времени с учетом времени отсутствия работника на работе по причине: отпуска (любого), болезни, командировки, использования дней отдыха за работу в выходные дни, за 2022 год произвести перерасчет часов переработки по всем работникам с установленным суммированным учетом рабочего времени.  7.8. Обеспечить своевременное ознакомление с графиками работы работников, работающих по сменному графику, при изменении режима работы, обеспечить составление временных графиков работы.  7.9. Обеспечить корректное заполнение табелей рабочего времени в части проставления ночных часов и часов работы в выходной день. Осуществить перерасчет заработной платы директора за работу в выходной день 04.12.2022 г.  7.10. Принять меры к правомерному использованию бюджетных средств на выплату премий работникам МКУ «Спорткомплекс «Зевс», расходование средств обеспечить в соответствии с Постановлением администрации АМР № 637, с принятыми локальными актами учреждения.  7.11. Обеспечить правомерное установление ненормированного рабочего дня работникам, в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 101 ТК РФ, локальными нормативными актами.  7.12. В 2023 году расходование бюджетных средств на оплату труда на выплату премий обеспечить с учетом итогов работы каждого работника на основании решения комиссии по установлению премии, за показатели, позволяющие оценить эффективность деятельности работника учреждения за отчетный период.  7.13. Обеспечить брошюровку лицевых счетов работников в соответствии с требованиями п. 4.20 Приказа Минкультуры № 526. | Согласно Ответу: система оплаты труда работников утверждена, копия приказа представлена в КСП АМО.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копия приказа, копия штатного расписания, копии дополнительных соглашений к трудовым договорам.  Согласно Ответу: работникам произведен перерасчет заработной платы. В КСП АМО представлены копии расчетных листков.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копии графиков работы.  Согласно Ответу: выполнено, произведен перерасчет за работу в выходные дни, в КСП АМО представлены копии расчетных листков.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копии приказов.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копии приказов.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копии приказов.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлены копии приказов. |
| Обеспечить соблюдение требований гражданского законодательства и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления при управлении имуществом:  - обеспечить своевременную регистрацию государственного права на недвижимое имущество, поступившего в оперативное управление Учреждению, в соответствии с требованиями ст. 131 ГК РФ, п. 5, 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;  - не допускать неправомерного списания объектов основных средств без согласования с собственником имущества;  - принять меры к недопущению содержания нежилых помещений, не принадлежащих МКУ «Спорткомплекс «Зевс», общей площадью 86,5 кв.м., 1 этаж, номера на поэтажном плане 7,8,9,10,11,12,13,14,15, по адресу: Пермский край, г. Александровск, п. Яйва, ул. Заводская, д. 40, принять меры к расторжению неправомерно заключенного муниципального контракта от 15.11.2022 г. с ООО «Клиника Здравница» на восстановление расходов по содержанию и обслуживанию данных нежилых помещений;  - обеспечить установление норм расходование ГСМ на триммер. | Согласно Ответу: регистрация государственного права на недвижимое имущество произведена, в КСП АМО представлена копия выписки из ЕГРН.    Согласно Ответу: учтено, с 01.01.2023 года списание основных средств производится с согласия администрации Александровского муниципального округа.  Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлена копия соглашения.  Согласно Ответу: выполнено, копия приказа представлена в КСП АМО. |
| Принять меры по привлечению к ответственности, предусмотренной законодательством, должностных лиц, по вине которых были допущены вышеперечисленные нарушения. | Согласно Ответу: выполнено, в КСП АМО представлена копия приказа. |
| Руководитель учреждения обязуется принять всевозможные меры для недопущения нарушений в дальнейшей работе учреждения. | |