

Информация
о результатах проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в МАОУ ДО ДЮСШ № 12 по боксу

22 мая 2019 г.

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 1 раздела 2 плана работы на 2018 год, пунктом 1.4 раздела 2 плана работы на 2019 год, приказом заместителя председателя Контрольно-счетной палаты от 2 ноября 2018 года № 25 провела контрольное мероприятие в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Калининграда детско-юношеской спортивной школе № 12 по боксу по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества за 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель);
- муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Калининграда детско-юношеская спортивная школа № 12 по боксу (далее – МАУ ДО ДЮСШ № 12 по боксу, Учреждение).

Объем проверенных средств: 47 430 055,29 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Несоответствие содержания Положения о наблюдательном совете Учреждения, утвержденного директором и председателем наблюдательного совета 17.09.2012, и Устава Учреждения требованиям ст. 10, 11, 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ).

2. Нарушение требований п. 13 ст. 2 Закона № 174-ФЗ (в редакции, действующей в проверяемый период), п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, в части полноты и своевременности размещения информации о деятельности Учреждения.

3. Нарушение требований Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», выразившееся в размещении в ЕГРЮЛ и на официальном сайте www.bus.gov.ru информации о дополнительных видах деятельности Учреждения, не предусмотренных его Уставом и не соответствующих предмету его деятельности.

4. Нарушение требований Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (муниципального автономного) учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.12.2016 № 1938.

5. Завышение показателя выполнения муниципального задания, характеризующего объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных

общеразвивающих программ», указанного в Отчетах о выполнении муниципального задания за 2017 год и за I, II и III кварталы 2018 года по сравнению с фактическим значением указанного показателя, рассчитанного на основании журналов учета групповых занятий спортивно-оздоровительных групп:

- завышение данных в отчете за 2017 год составило 5 762 человеко-часов;
- завышение данных в отчетах за 9 месяцев 2018 года - 4 631,6 человеко-часов.

6. Нарушение Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений дополнительного образования в области физической культуры и спорта и прочих учреждений в области физической культуры и спорта, а также осуществления других выплат в рамках трудовых отношений, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 28.10.2016 № 1585, в т.ч.:

- в Положение об оплате труда работников не внесены соответствующие изменения в части определения условий оплаты труда руководителей учреждения, заместителей руководителя и главного бухгалтера, предусмотренные указанным положением;

- работникам Учреждения (заместителям директора, главному бухгалтеру) неправомерно выплачены надбавки за стаж работы в должности руководителя за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме 31 000,00 руб. (п. 4.4);

- документы, подтверждающие достижение соответствующих объемных показателей деятельности и отнесение учреждения к определенной группе по оплате труда руководителя учреждения за 2016, 2017 годы Учреждением представлены Учредителю с нарушением установленных сроков на 6 рабочих дней (п. 2.3);

- предельное соотношение средней заработной платы заместителей директора, главного бухгалтера и средней заработной платы работников Учреждения в проверяемом периоде не соблюдалось (п. 1.5).

7. Нарушение требований Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей спортивной направленности города Калининграда и муниципальных учреждений молодежной сферы города Калининграда, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.09.2012 № 1785, в части отсутствия в Положении об оплате труда работников Учреждения размеров и условий осуществления выплат материальной помощи (на лечение, погребение, к отпуску, к юбилейным датам, по случаю рождения ребенка, к профессиональным праздникам).

8. Нарушение Положения об оплате труда Учреждения, в т.ч.:

- в штатных расписаниях за весь проверяемый период в базовую часть фонда оплаты труда работников Учреждения (ФОТб) не включена доплата за наличие звания «Отличник физической культуры и спорта» (п. 5.2);

- процентное соотношение базовой (ФОТб) и стимулирующей частей (ФОТст) от общего объема фонда оплаты труда при начислении заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде не соблюдалось (п. 3.2);

- процентное соотношение общей части (ФОТо) и специальной части (ФОТсп) в общем объеме базовой части фонда оплаты труда Учреждения для педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (ФОТпп), при начислении заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде не соблюдалось (п. 4.1);

- в нарушение (отсутствие) приказов директора Учреждения неправомерно начислены стимулирующие выплаты сотрудникам за счет средств субсидии на

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 15 283,25 руб.

9. Нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в т.ч.:

- отсутствие по ряду договоров на момент их заключения сведений о закупках в опубликованном в ЕИС Плане закупки Учреждения (ч. 5.1. ст. 3);

- неразмещение информации о проведении закупок у единственного источника по ряду заключенных договоров (ч. 5 ст. 4);

- отсутствие либо несвоевременное размещение информации о заключенном договоре в реестре договоров в ЕИС (ч. 2 ст. 4.1).

10. Систематическое нарушение Учреждением сроков оплаты выполненных работ (оказанных услуг, поставленного товара) по заключенным договорам (превышение установленных сроков оплаты от 6 до 47 дней).

11. Отсутствие должного контроля качества и объема оказанных услуг при подписании актов сдачи-приемки оказанных услуг Учреждением, приведшее к неправомерному расходованию средств целевой субсидии при оплате услуг по обслуживанию футбольного поля на тренировочной площадке стадиона «Локомотив».

12. Нарушение требований Учетной политики Учреждения на 2017 год, выразившееся в непроведении обязательной инвентаризации имущества, в том числе основных средств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

13. Нарушение положений раздела «Передача дел» Положения № 1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета...» Учетной политики, выразившееся в не проведении установленной процедуры передачи бухгалтерских документов актом передачи дел при смене главного бухгалтера.

14. Несоответствие Положения о командировочных расходах (Приложение № 10 к Учетной политике), разработанного Учреждением, требованиям Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам бюджетных и автономных муниципальных учреждений городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 09.06.2015 № 926.

15. Нарушение требований действующего законодательства и иных нормативных актов по ведению бухгалтерского учета, в т.ч.:

- нарушение порядка формирования и хранения регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов;

- отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих отраженные в регистрах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни;

- несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения;

- отсутствие обязательных реквизитов первичного учетного документа (подпись директора Учреждения);

- отсутствие в проверяемом периоде учета материальных запасов у материально ответственных лиц в книгах учета материальных ценностей ф.0504042;

- отсутствие документального оформления и отражения в бухгалтерском учете списания ГСМ на сумму 9 985,80 руб.;

- отсутствие инвентаризации расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде;

- принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни. Общая сумма неправомерно возмещенных расходов подотчетным лицам, не подтвержденных документально, составила 102 841,50 руб.;

- нарушение установленных требований при оформлении авансовых отчетов;
- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа в актах о списании объектов нефинансовых активов.

16. Необоснованное увеличение дебиторской задолженности и нарушение требований к бухгалтерскому учету, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности Учреждения, в связи с несвоевременным начислением в регистрах бухгалтерского учета услуги по обслуживанию поля стадиона «Локомотив» за ноябрь 2017 года на сумму 450 000,00 руб.

17. Недостоверность Отчета об использовании закрепленного за автономным учреждением имущества муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Калининграда детско-юношеская спортивная школа № 12 по боксу за 2017 год в части показателей балансовой стоимости особо ценного движимого имущества.

18. Нарушение Порядка осуществления внутреннего контроля, выразившееся в отсутствии закрепления полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных инструкциях сотрудников Учреждения. В проверяемом периоде мероприятия по внутреннему контролю не осуществлялись.

Информация о выявленных нарушениях изложена в акте по результатам контрольного мероприятия от 29.03.2019 и направлена Учреждению 03.04.2019 исх. № 21/КСП/Б. По итогам рассмотрения акта по результатам контрольного мероприятия возражения отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» 18.04.2019.

В адрес МАУ ДО ДЮСШ № 12 по боксу направлено представление от 22.04.2019 № 04-2019/С с изложением мер, которые необходимо принять Учреждению в целях исправления и недопущения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.