

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

20 мая 2020 г.

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 13.02.2020 № 4 провела контрольное мероприятие в МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов в 2019 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Калининграда детско-юношеская спортивная школа № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою (МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою) (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 10 108 365,43 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проверкой полноты и своевременности заполнения Журналов учета групповых занятий установлены факты не отражения (отражения не в полном объеме) тренерами-преподавателями сведений об учащих и их родителях, об итогах работы за год, о проведении инструктажа по технике безопасности и медосмотра учащих.

2. Проверкой фактических сроков выплаты заработной платы установлено нарушение п. 2 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения - несоблюдение сроков выплаты заработной платы за первую половину месяца в январе 2019 г., за вторую половину месяца в сентябре 2019 г.

3. Проверкой соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, установлено нарушение сроков утверждения Плана закупок и плана-графика закупок Учреждения на 6 рабочих дней.

4. Проверкой соблюдения требований по составу и содержанию Учетной политики установлено следующее:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 2 к Учетной политике) не содержит балансовые счета 102 «Нематериальные активы», 105 «Материальные запасы», 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 201 «Денежные средства учреждения», 205 «Расчеты по доходам», 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 210 «Прочие расчеты с дебиторами», 302 «Расчеты по принятым обязательствам», 303 «Расчеты по платежам в бюджеты», 304 «Прочие расчеты с кредиторами», 401 «Финансовый результат экономического субъекта» и др., предусмотренные Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), и применяемые Учреждением для ведения бухгалтерского учета;

- рабочий план счетов содержит забалансовые счета, не предусмотренные Инструкцией № 157н: 28П «Парковочные карты», 29Т «Транспортные карты», не применяемые Учреждением при ведении бухгалтерского учета;

- для ведения бухгалтерского учета на забалансовых счетах применяются счета, не предусмотренные Инструкцией № 157н и рабочим планом счетов: забалансовые счета «ОЦИ» и «АП».

5. В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Проверкой ведения бухгалтерского учета установлены нарушения требований, предъявляемых к формированию регистров бухгалтерского учета:

✓ в нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...»:

- в проверяемом периоде не велась книга учета материальных ценностей ф. 0504042 в разрезе материально ответственных лиц Учреждения. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, Учреждением не производилась.;

- инвентарные карточки по учету нефинансовых активов (ф. 0504031) не содержат сведений о проведении ремонтов основных средств;

✓ в нарушение п. 54 инструкции № 157н открыты инвентарные карточки по учету нефинансовых активов (ф. 0504031) на объекты, учитываемые Учреждением на забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации» с присвоением инвентарного номера. Учетной политикой Учреждения не предусмотрено присвоение инвентарных номеров управленческого учета для материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

7. Выборочной проверкой бухгалтерского учета материальных запасов выявлены следующие нарушения п. 118 Инструкции № 157н:

- материальные ценности в сумме 166,00 руб. учтены на счете 105.34 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» вместо счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- материальные ценности в сумме 68 475,15 руб. учтены на счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

Данные нарушения повлекли за собой искажение данных форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019 год - ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и данных «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе «Баланса государственного (муниципального) учреждения», а также ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по состоянию на 01.01.2020.

8. При анализе состава и содержания отчетности установлено, что в форме «Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» неверно указана балансовая стоимость имущества в сумме 2 404 437,44 руб. вместо 2 384 437,44 руб.

9. Анализом содержания Положения о контроле установлено:

- разделом 2 «Организация системы внутреннего контроля» Положения о контроле регламентированы проверка наличия денежных средств в кассе как метода текущего контроля, а также внезапная проверка кассы как метод последующего контроля. При этом проверкой установлено фактическое отсутствие в Учреждении кассы;

- пунктом 2.4.1. Положения о контроле установлено, что мероприятия по осуществлению внутреннего контроля в части предварительного контроля проводятся специалистами юридического отдела. Проверкой штатного расписания Учреждения установлено отсутствие юридического отдела;

- пунктом 2.4.1. Положения о контроле к мероприятиям предварительного контроля отнесена предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая заместителем руководителя по финансам и экономике, заместителем руководителя по административно-хозяйственной части. При этом должности заместителя руководителя по финансам и экономике, заместителя руководителя по административно-хозяйственной части отсутствуют в штатном расписании Учреждения. Должностными инструкциями заместителей руководителя функции предварительного контроля не закреплены.

- пунктами п. 4, 5.2. Положения о контроле Учреждением создана *служба внутреннего контроля* с назначением руководителем данной службы Ф.А. Костомарова. Проверкой установлено, что служба внутреннего контроля в Учреждении отсутствует, Ф.А. Костомаров в штате Учреждения не состоит.

Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, указанные в п. 1, 4-9 устранены. Нарушения, указанные в п. 2, 3 учтены Учреждением.