

Информация
о результатах проведения внеплановой камеральной проверки
финансово-хозяйственной деятельности МАУ Полазненская СШОР

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 18.04.2022 № 24 «О проведении внеплановой проверки в МАУ Полазненская СШОР».

Объект контроля: полное наименование – Муниципальное автономное учреждение Полазненская спортивная школа олимпийского резерва, сокращенное наименование - МАУ Полазненская СШОР, ИНН 5914015440, КПП 591401001, ОГРН 1025901794929, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: код ПГМУ – 1056300000607, код Сводного реестра – 573E7653 (далее – Учреждение, Объект контроля).

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.03.2022.

Период проведения контрольного мероприятия: с 25.04.2022 по 31.05.2022.

Результаты проверки:

1.1. Объем средств, охваченных проверкой, составил 15 655 641,39 руб., из них:

- за 2021 год - 12 922 258,05 руб.,
- за 1 квартал 2022 года – 2 733 356,34 руб.

1.2. По результатам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ Полазненская СШОР за период с 01.01.2021 по 31.03.2022 установлено следующее:

1.2.1. По результатам анализа соответствия учредительных документов МАУ Полазненская спортивная школа олимпийского резерва действующему законодательству установлено:

1.2.1.1. действующий на момент проведения проверки Устав Учреждения, соответствует требованиям части 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части содержания информации о наименовании организации, указании на характер ее деятельности и организационно-правовую форму, месте нахождения некоммерческой организации, порядке управления деятельностью, предмете и цели деятельности, сведениях о филиалах и представительствах, правах и обязанностях членов, источниках формирования имущества организации, порядке внесения изменений в учредительные документы некоммерческой организации, порядке использования имущества в случае ликвидации некоммерческой организации.

1.2.2. По результатам проверки правильности формирования муниципального задания, его финансового обеспечения в соответствии с осуществляемыми видами деятельности, установленными учредительными документами, исполнение муниципального задания установлено:

1.2.2.1. нормативные затраты рассчитаны в соответствии с методическими рекомендациями по расчету базового норматива затрат, установленными приложением 4 Порядка формирования, утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения муниципальным учреждениям Добрянского городского округа утвержден постановлением администрации Добрянского городского округа от 18.09.2020 № 51-сэд (в ред. от 09.02.2021) (далее - Порядок формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд);

1.2.2.2. при проверке соответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ) оказываемых МАУ Полазненская СШОР в 2021 году фактически совершенным затратам Учреждения в проверяемом периоде установлены несоответствия значений нормативов затрат и фактически совершенных затрат;

1.2.2.3. отчеты о выполнении муниципального задания предоставлялись Учреждением своевременно и в полном объеме, подписанные директором Учреждения, заверенные печатью;

1.2.2.4. по отчетным данным за 2021 год муниципальное задание выполнено в полном объеме;

1.2.2.5. отчеты содержат полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых услуг (работ), плановых и фактических показателях качества оказываемых услуг (работ) за проверяемый период, причины отклонения показателей;

1.2.2.6. в нарушение пункта 2.9. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещены Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока;

1.2.3. При проверке соблюдения установленного порядка составления, утверждения, внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности установлено:

1.2.3.1. показатели в строке 0001 «Остаток средств на начало текущего финансового года» в Плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов от 01.04.2022 не соответствуют показателям соответствующей строки Плана ФХД на 2022 год от 10.01.2022;

1.2.3.2. при рассмотрении представленных Планов ФХД установлены нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского городского округа, утвержденного приказом от 22.09.2020 № 256:

- пункта 5, согласно которому план составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, в представленных планах суммы указаны в тысячах рублей;

- пункта 6, согласно которому план составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, формирование которых осуществляется в соответствии с частью III Приказа № 186н, такие обоснования Учреждением не представлены;
- пункта 8, согласно которому план муниципального автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом учреждения, План ФХД от 10.01.2022 года утвержден начальником управления социального развития администрации Добрянского городского округа;
- пункта 14, согласно которому план с учетом изменений формируется не чаще одного раза в месяц, План ФХД неоднократно формировался и утверждался Учреждением в системе «АЦК – планирование» с последующей интеграцией в «АЦК-Финансы» с нарушением установленного требования о периодичности внесения изменений;
- пункта 18, утвержденные в информационной системе АЦК-финансы Планы ФХД размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме. Кроме того, информация, размещенная на сайте www.bus.gov.ru, содержит не достоверные сведения о дате документа.

1.2.4. По результатам анализа установления законности осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено:

1.2.4.1. платные образовательные спортивные услуги в 2021 и 2022 годах оказывались по видам спорта, относящимся к основной деятельности Учреждения, предусмотренным учредительными документами;

1.2.4.2. пожертвования отражены на счете 205 55 564 «Расчеты по поступлениям от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» и направлены на цели, указанные в договорах пожертвования;

1.2.4.3. предоставление платных услуг (работ) в проверяемом периоде осуществлялось Учреждением дополнительно к основной деятельности и не повлекло за собой снижения объемов и качества основных услуг, оказываемых в рамках выполнения муниципального задания;

1.2.4.4. нарушений законности осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не установлено;

1.2.5. По результатам проверки соблюдения порядка предоставления и использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели установлено:

1.2.5.1. При проверке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 и в 2022 годах установлено:

- в ходе проверки соглашения о предоставлении субсидии на

выполнение муниципального задания на 2021 и на 2022 годы, с учетом изменений, нарушений условий пунктов 3.17. – 3.19. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд не установлено;

- при проверке своевременности предоставления Учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году и в 1 квартале 2022 года установлено, что средства субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году были перечислены в соответствии с графиком перечисления субсидий, установленном в приложении 1 к соглашению своевременно;

1.2.5.2. При проверке предоставления субсидий о предоставлении из бюджета Добрянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Добрянского городского округа субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2021 и 2022 годах установлено:

- средства субсидии на укрепление откосов открытой спортивной площадки по адресу: Пермский край, Добрянский район, п. Полазна, ул. Пяткина, 32а по соглашению от 04.10.2021 № 53 с учетом изменений, и субсидии на приобретение и установку специализированных знаков, кнопки вызова, устройство пандуса по соглашению от 15.01.2021 № 20 не были перечислены Учреждению;
- по состоянию на 31.03.2022 средства субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по соглашению от 25.02.2022 № 62 перечислены не были;
- в нарушение пункта 3.1. условий Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели № 489 и пунктов 4.1.5, 4.1.6, 4.1.8 приказа управления финансов и казначейства от 25 ноября 2019 г. № 265-01-14-58 «Об утверждении Типовых форм соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Добрянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Добрянского городского округа» (далее – Типовая форма соглашения), соглашениями от 04.10.2021 № 53 и 55 не определены значения результатов предоставления целевой субсидии, меры ответственности при недостижении значений результатов предоставления целевой субсидии, сроки достижения значений результатов предоставления целевой субсидии;
- в нарушение пункта 2.3. Типовой формы соглашений, Учреждением к проверке не предоставлен порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей размер субсидии и источника ее получения.

1.2.6. По результатам проверки правильности организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено:

1.2.6.1. формы регистров бухгалтерского учета соответствует формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020);

1.2.6.2. при проверке полноты, соблюдения порядка составления и своевременности предоставления в 2021 году бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность Учреждения, составленная нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2022 содержит все формы отчетов, предусмотренные пунктом 11 Инструкции № 191н (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) с точностью до второго десятичного знака после запятой в соответствии с положениями пункта 9 Инструкций № 191н;

1.2.6.3. в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что данные бухгалтерского учета за 2021 год, бухгалтерской отчетности соответствуют данным регистров бухгалтерского учета и первичных документов;

1.2.6.4. в ходе проверки банковских операций установлено следующее:

- движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями,
- записи по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка,
- перечисление денежных средств в уплату за приобретенные, товары, работы и услуги осуществлялись согласно договорам, счетам-фактурам, универсально-передаточным документам и актам выполненных работ поставщиков, подрядчиков, исполнителей,
- остатки денежных средств по выпискам банка на начало, и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета,
- назначение платежей соответствуют классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.2.6.5. кассовые операции в проверяемом периоде МАУ Полазненская СШОР не осуществлялись;

1.2.6.6. выборочной проверкой правильности выдачи денежных средств под отчет и расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено;

1.2.6.7. проверкой правильности расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями по договорам заключенным и действующим в проверяемом периоде установлено следующее:

- журнал операций № 4-1 формируется по поставщикам и подрядчикам и применяется для учета производимых с ними расчетов. Журнал операций составляется на основании платежных документов, первичных учетных документов на

- получение материальных ценностей (счетов на оплату, актов приема-сдачи выполненных работ, оказанных услуг);
- при формировании платежных поручений на оплату допущены случаи указания неверных реквизитов договора, расчетных документов в назначении платежа;
 - выявлены случаи нарушения Учреждением сроков, установленных договором при оплате, вследствие чего возникает риск потери средств Учреждения, как собственных, так и бюджетных, в случае применения штрафных санкций со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условий договора по оплате;
 - установлены случаи нарушения условий договора
 - o в части несвоевременного предоставления исполнителем документов на оплату по результатам оказания услуг;
 - o в нарушение условий договоров, при заключении и исполнении договоров установлен факт не полного исполнения обязательств по договорам, при этом, дополнительное соглашение об изменении цены договора и/или о расторжении договора не предоставлено;
 - в ходе проверки исполнения договоров подряда на оказание услуг был установлен факт несоответствия размера цены, установленной договором с фактической оплатой по договору, а именно с суммы вознаграждения по договорам на оказание услуг начислялись и уплачивались обязательные страховые взносы, однако данные расходы не были учтены в договоре;

1.2.6.8. при проверке оприходования и списания основных средств по счету учета 0 101 00 «Основные средства» выявлено, что в нарушение пункта 8.2 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Добрянского городского округа, утвержденного Решением Думы Добрянского городского округа от 27.05.2020 № 209, к проверке не представлены постановление администрации ДГО и акт приема-передачи о закреплении муниципального имущества за Учреждением на праве оперативного управления на сумму 1 850,00 руб. за 2021 год: клише печати гербовой.

1.2.7. По результатам проверки правильности учета, обоснованности начисления заработной платы и расходования средств по оплате труда работников установлено:

1.2.7.1. в нарушение пункта 2.7. Положения Учредителя о системе оплаты труда № 212, штатные расписания на 2021 год утверждены директором до прохождения согласования проектов штатного расписания;

1.2.7.2. нарушения требований Трудового Кодекса РФ:

- статьи 282, трудовые договоры по внутреннему совместительству и личные карточки работника формы Т-2 к этим договорам к проверке не представлены;
- статьи 136, пункта 1.20 приказа учреждения от 06.02.2019 № 11 «О внесении изменений в правила внутреннего трудового распорядка», установлено, что оплата труда производится 2 раза в месяц: за первую половину в срок до 15 числа каждого месяца, за вторую половину в срок до 05 числа следующего месяца;
- части 2 статьи 22, части 6 статьи 136, пункта 5.8. Правил внутреннего трудового распорядка, установлены случаи несвоевременной выплаты заработной платы;
- статьи 140, выявлены случаи выплаты расчета заработной платы уволенному сотруднику Учреждения по внутреннему совместительству позже даты его увольнения. Кроме того, записки-расчет для установления размера расчета компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении (прекращении трудового договора) к проверке не представлены, следовательно, проверить правильность начисления не представляется возможным;
- части 4 статьи 91, корректирующий табель, учитывающий изменения, к проверке не представлен.

1.2.7.3. в нарушение пункта 2.4 Положения о выплатах компенсационного, стимулирующего характера № 65/1, в Учреждении не заключены дополнительные соглашения о доплате за совмещение;

1.2.7.4. в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, пункта 1.14. Единой учетной политики, согласно которому по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций сброшюровываются в папку (дело), в Учреждении первичные документы, а именно приказы управления социального развития, связанные с деятельностью директора учреждения не брошюруются в журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

1.2.8. По результатам оценки законности, эффективности и целевого использования имущества, полученного в оперативное управление установлено:

1.2.8.1. на основании выписки из реестра муниципальной собственности, представленной управлением имущественных и земельных отношений администрации ДГО перечень имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ Полазненская СШОР содержит 231 наименование;

1.2.8.2. согласно выписке из реестра на праве оперативного управления за Учреждением закреплено имущество ДГО на общую сумму 15 007 782,11 руб.;

1.2.8.3. за проверяемый период включено в реестр муниципальной собственности и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления 12 объектов на общую сумму 1 079 644,46 руб.;

1.2.8.4. проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, полученным в оперативное управление нарушений и замечаний не установлено;

1.2.8.5. закрепленное в муниципальной собственности и переданное Учреждению в оперативное управление имущество в проверяемом периоде приобретено для достижения целей осуществления деятельности, установленных Уставом Учреждения;

1.2.8.6. в проверяемом периоде Учреждением проведена инвентаризация нефинансовых активов на 01.12.2021 года, по итогам проведения которой случаев (фактов) обнаружения недостач или выявления излишков не выявлено;

1.2.8.7. в нарушение пункта 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица;

1.2.8.8. в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 79, 80, 82 СГС «Концептуальные основы», пунктами 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации, информация о проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательств к проверке не представлена;

1.2.8.9. в нарушение пункта 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, согласно которому инвентаризация проводится очно в присутствии всех членов комиссии и отсутствие хотя бы одного из ее членов ставит под сомнение полученные результаты и может послужить основанием для признания таких результатов недействительными, во всех инвентаризационных описях (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов отсутствует подпись одного из членов комиссии;

1.2.9. По итогам оценки организации и осуществления внутреннего контроля установлено следующее:

1.2.9.1. в соответствии с пунктом 3.1.3. Положения о внутреннем финансовом контроле на 2021 год последующий контроль в Учреждении осуществлялся путем проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, что подтверждают инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и акт о результатах инвентаризации, представленные к проверке. Остальные контрольные действия, предусмотренные пунктом 3.1.3. Положения о внутреннем финансовом контроле на 2021 год не осуществлялись;

1.2.9.2. в нарушение пунктов 3.2., 3.3. Положения о внутреннем финансовом контроле на 2021, согласно которым, результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки, а результаты проведения последующего контроля – в виде акта, такие документы для проверки не были представлены Учреждением, в связи с чем не представляется возможным оценить организацию, эффективность и результативность осуществления внутреннего контроля;

1.2.9.3. в нарушение пунктов 3.1.3., 6.1., 8.1. Положения о внутреннем финансовом контроле на 2021 год, к проверке Учреждением не представлены следующие обязательные документы:

- график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности,
- карты внутреннего финансового контроля,
- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля,
- отчет о результатах внутреннего финансового контроля;

1.2.9.4. таким образом, отсутствие документов, подтверждающих осуществление контроля и наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки и отраженных в настоящем акте свидетельствует о том, что внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде Учреждением осуществлялся ненадлежащим образом.

Меры, принятые по результатам проверки:

1. По результатам рассмотрения акта № 4 от 07.06.2022 внеплановой камеральной проверки принято решение об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания в связи с невозможностью устранения выявленных проверкой нарушений.

2. Информация о результатах проведенной проверки для сведения и принятия, в случае необходимости, мер ответственности направлена:

- учредителю МАУ Полазненская СШОР;
- в МКУ «Единый центр учета и отчетности»,
- заместителю главы городского округа - главы администрации Добрянского городского округа, осуществляющему общее руководство деятельностью Объекта контроля,
- в прокуратуру г. Добрянка.

И.о. начальника контрольно-ревизионного
отдела управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа



Н.А.Дроздова