

Информация
о результатах проведения плановой камеральной проверки
муниципального автономного учреждения Полазненская
спортивная школа олимпийского резерва

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 25.08.2021 № 58 «О проведении плановой камеральной проверки в МАУ Полазненская СШОР», план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденного приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 28.12.2020 № 103.

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.

Тема контрольного мероприятия: использование средств бюджета Добрянского городского округа, выделенных на проведение выездных соревнований и учебно-тренировочных сборов в рамках выполнения муниципального задания.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Период проведения контрольного мероприятия: составил 18 рабочих дней с 01.11.2021 по 26.11.2021.

Результаты проверки:

По результатам проведения плановой камеральной проверки Учреждения установлено следующее:

1. объем средств бюджета, охваченных проверкой, составил 13 893 071,57 руб., в том числе:

- 10 867 620,00 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ Полазненская СШОР в 2020 году;
- 3 025 451,57 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на иные цели МАУ Полазненская СШОР в 2020 году;

2. главным распорядителем средств бюджета в проверяемом периоде являлось управление социального развития администрации Добрянского городского округа;

3. расход средств субсидий, предоставленных МАУ Полазненская СШОР в 2020 году составил 13 415 092,53 руб.;

4. по результатам проведения проверки использования средств бюджета Добрянского городского округа, выделенных на проведение выездных соревнований и учебно-тренировочных сборов в рамках выполнения муниципального задания установлено следующее:

4.1. целевое использование средств субсидии, направленной на выездные соревнования и учебно-тренировочные сборы, представленной из бюджета Добрянского городского округа;

4.2. кредиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания на 01.01.2021 составляет 540,00 руб.;

4.3. дебиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели на 01.01.2021 составляет 12 525 049,76 руб.;

4.4. при проверке соответствия отчетов об исполнении муниципального задания требованиям, установленным Порядком формирования, размещения и контроля муниципального задания № 953, Порядком формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд, утвержденный приказом управления социального развития администрации Добрянского городского округа от 27.01.2020 № 23 установлено следующее:

- отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год предоставлялись Учреждением своевременно и в полном объеме, подписанные директором Учреждения, заверенные печатью,
- отчеты содержат полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых услуг (работ), плановых и фактических показателях качества оказываемых услуг (работ) за проверяемый период;

4.5. при проверке соответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ) оказываемых МАУ Полазненская СШОР в 2020 году фактически совершенным затратам Учреждения установлены несоответствия значений норм и фактических расходов;

4.6. установлен факт заключения договора гражданско-правового характера на сумму 21 000,00 руб. на предмет взаимодействия Учреждения с МКУ «ЕЦУО» и УСР АДГО, содержащего функции, дублирующие обязанности штатных сотрудников Учреждения и функции, установленные соглашением с МКУ «ЕЦУО», таким образом, сумма неправомерно использованных средств, с учетом страховых взносов, составила 26 691,00 руб. (= 21 000,00 + 27,1 %);

4.7. при анализе соответствия мероприятий календарного плана соревнований на 2020 год, утвержденного приказом министерства физической культуры и спорта Пермского края от 26.12.2019 № СЭД-41-01-02-628 «Об утверждении Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Пермского края на 2020 год» и календарного плана соревнований, утвержденного МАУ Полазненская СШОР от 01.01.2020 установлено, что не все фактически проведенные спортивные мероприятия включены в календарный план соревнований МАУ Полазненская СШОР на 2020 год, что свидетельствует о том, что календарный план в течение проверяемого периода Учреждением не был

актуализирован;

4.8. договоры на перевозку пассажиров, и сметы расходов, сформированные при направлении на спортивное мероприятие, содержат противоречивые сведения в части формирования цены за единицу услуги и общей цены договоров и в части несоответствия наименования мероприятий, соответственно;

4.9. при проверке авансовых отчетов, предоставленных по результатам проведения выездных соревнований установлено следующее:

- при проверке установлен случай превышения величины фактически произведенных расходов над значением, утвержденным в смете спортивного (тренировочного) мероприятия и превышения утвержденных норм расходов на услуги, связанные с участием в мероприятии (превышение на 600,00 руб.),
- Учреждением для проверки не представлен документ, подтверждающий фактически произведенные расходы подотчетным лицом, подлежащие возмещению в размере 550,00 руб.,
- Учреждением приняты и оплачены расходы по ведомости на выплату наличных денег на питание в размере 5 100,0 руб., выданные на мероприятие «Первенство России по вольной борьбе среди юношей до 18 лет» в г. Красноярске с 15.02.2020 по 23.02.2020, однако, данное мероприятие фактически проходило в период с 04.03.2020 по 08.03.2020 в г. Наро-Фоминске (Московская обл.);

4.10. при проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы и расходования средств по оплате труда работников МАУ Полазненская СШОР в рамках проверки использования средств бюджета, выделенных на проведение выездных соревнований и учебно - тренировочных сборов установлено следующее:

- в нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ, согласно которой при направлении работника в служебную командировку (поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы) ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой, при проверке установлены случаи направления в командировку штатных тренеров в качестве участников соревнований, которые также являются воспитанниками МАУ Полазненская СШОР на этапе высшего спортивного мастерства, при этом за тренерами сохранялся средний заработок. Участие в спортивных соревнованиях и тренировочных сборах тренеров не связано с их производственной деятельностью и выполнением ими

служебных поручений, следовательно, указанные поездки не могут являться командировками, а расходы, связанные с участием работников организации в данных мероприятиях, не могут являться командировочными расходами. Таким образом, общая сумма неправомерно использованных бюджетных средств составила 29 263,71 руб.;

- при проверке первичных документов выявлено, что в Учреждении табель учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме № 0504421 по ОКУД, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н для государственных и муниципальных учреждений независимо от их типа;

4.11. по результатам проведения проверки правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) установлено следующее:

- при проверке журнала операций № 3 установлено следующее:
 - в авансовых отчетах указаны неверные реквизиты подтверждающих расходы документов,
 - в нарушение пункта 10.1.4. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н и пунктов 48.1, 48.1.1.2 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, согласно которым, компенсация расходов на питание должна быть отражена по КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», Учреждением в проверяемом периоде сумма компенсации расходов на питание в размере 16 650,00 руб., отражена в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за январь, февраль и март 2020 года по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;
- при проверке журнала операций № 4-1 выявлены случаи нарушения Учреждением сроков, установленных договором при оплате услуг;
- при проверке журнала операций № 7 установлено нарушение пункта 108 Инструкции 157н, а также пункта 6 и пункта 7 Единой учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Единый центр учета и отчетности» от 18.05.2020 № 34 «Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета на 2020 год» установлено несвоевременное списание товарно-материальных ценностей;
- прочие нарушения и замечания:
 - при проверке выявлен случай принятия к учету и оплате первичного документа без визы со стороны заказчика,

- согласно пункту 3.1 договора фрахтования на оказание транспортных услуг «Оплата за услуги, предусмотренные настоящим договором, производится на основании счета и подписанного акта выполненных работ и копии путевого листа», однако копия путевого листа не представлена;
- приказы учреждения об участии в соревнованиях и в тренировочных мероприятиях, сформированные в проверяемом периоде содержат противоречивые условия (сведения);
- при проверке полноты, соблюдения порядка составления и своевременности предоставления в 2020 году бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность Учреждения, составленная нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2021 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. Представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам.

Меры, принятые по результатам проверки:

1. По результатам рассмотрения акта плановой камеральной проверки и пояснений от объекта контроля руководителем органа контроля принято решение о наличии оснований для направления МАУ Полазненская СШОР предписания.

2. Директору МАУ Полазненская СШОР выдано предписание управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 14.01.2022 г. № 1.

3. Информация о проведенной проверке с копией акта и предписания управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 14.01.2022 г. № 1 направлена в прокуратуру г. Добрянка и в адрес учредителя – Управление социального развития администрации Добрянского городского округа.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа



Т.Б. Боброва