Информация отдела внутреннего финансового контроля администрации

муниципального образования город Горячий Ключ о результатах контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении Центр спортивной подготовки «БАРС» муниципального образования

город Горячий Ключ (МБУ ЦСП «БАРС»).

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 8 сентября 2016 года № 93р, пункта 1.8 плана контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и пункта 7 плана в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, утвержденных распоряжением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29 декабря 2014 года

№ 153 р.

Контрольное мероприятие проводилось по темам:

1) ревизия финансово-хозяйственной деятельности и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления;

2) организация закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным Законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный Закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ).

Проверяемый период: с 1 января 2015 года по 30 июня 2016 года.

В результате контрольного мероприятия установлено:

**1**. В проверяемом периоде установлены случаи нарушения Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года

№ 86 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» в части соблюдения сроков размещения необходимой документации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Плановые документы размещались на официальном сайте с задержкой от 8 дней до 21 дня.

**2.** Муниципальные задания проверяемого периода сформированы с нарушением Положений о формировании муниципальных заданий, утвержденных приказами ОФК и С от 25 августа 2014 года № 154/1 и от 19 октября 2015 года № 185 в части соблюдения установленной формы муниципального задания и заполнения отдельных пунктов и приложений (далее – Положение о формировании муниципального задания).

**3.** Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год представлен начальнику ОФК и С с нарушением сроков, установленных в пункте 8 Муниципального задания на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, и сроков, установленных пунктом 39 Положения о формировании муниципального задания – не позднее 15 февраля финансового года, следующего за отчетным.

**4.** Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год МБУ ЦСП «БАРС» составлен по форме, не соответствующей форме, утвержденной приказом ОФК и С от 25 августа 2014 года № 154/1.

**5**. Отчетные данные по объемным показателям, а именно, по количеству спортсменов, занимающихся по программам спортивной подготовки, не соответствуют фактическим данным.

**6.** В нарушение пункту 2.13 действующего в Учреждении Положению о правилах приема спортсменов, основаниях внутреннего перевода, отчисления и восстановления в МБУ ЦСП «БАРС» личное дело, в котором хранятся все документы приема, внутренних перемещений, отчисления, заведено не на всех спортсменов, зачисленных в Учреждение.

Так на момент проверки, 6 октября 2016 года, общая численность спортсменов согласно приказу от 28 августа 2015 года № 34 «О формировании групп и закрепление тренерского состава» составила 138 человек, личные дела не заведены на 14 спортсменов или на 10 % от общей численности.

**7.** В нарушение пункту 2.12 Положения о правилах приема спортсменов, основаниях внутреннего перевода, отчисления и восстановления в МБУ ЦСП «БАРС» личные дела отдельных спортсменов укомплектованы не полным пакетом документов:

отсутствуют заявления родителей (законных представителей) в личных делах 5 спортсменов;

не представлена справка медицинского учреждения об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения соответствующей программы спортивной подготовки – 33 спортсмена;

отсутствует согласие родителей (законных представителей) на обработку персональных данных – 10 спортсменов;

отсутствует договор сотрудничества Учреждения и родителей (законных представителей) – 8 спортсменов.

**8.** В личные карточки 35 спортсменов не разнесены данные о присвоении спортивных разрядов.

**9.** При составлении и дальнейших корректировках Плана финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде допущено нарушение пункта 22 Порядка составления и утверждения Плана ФХД, утвержденного приказом ОФК и С от 15 октября 2013 года № 63/1.

**10**. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), части 3 раздела 5 приказа министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее приказ Минфина от 1 июля 2013 года № 65н), пункта 99 Инструкции от 1 декабря 2009 года № 157н, в проверяемом периоде производились выплаты за счет внебюджетных средств по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» материальных ценностей, которые относятся к материальным запасам и должны быть произведены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Всего неправомерно отнесено на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» 12 единиц общей стоимостью 17070 руб.

**11.** В нарушение приказу Минфина от 1 июля 2013 года № 65н 11 января 2016 года на лицевой счет Учреждения сданы внебюджетные средства в сумме 196000 (добровольные пожертвования), как платные услуги по коду бюджетной классификации 92900000000000000130, тогда как должны быть сданы по коду бюджетной классификации 92900000000000000180 (прочие неналоговые доходы).

**12**. В нарушение статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 14 июня 1995 года № 49, Учетной политике Учреждения, инвентаризация расчетов перед составлением годовой отчетности за 2015 год проведена формально.

Акт от 30 ноября 2015 № 1 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами должным образом не оформлен: отсутствуют реквизиты приказа, служащего основанием для проведения инвентаризации, состав и подписи инвентаризационной комиссии (далее – Акт инвентаризации).

В Акт инвентаризации не включены суммы задолженности с отделением ПФР, МРИ ФНС России по Краснодарскому краю, ИП Дейкин Д., ИП Миклашевская, ООО «Печатный двор». С указанными организациями отсутствуют акты сверки взаиморасчетов.

**13**. Согласно действующему Положению об оплате труда оплата труда тренеров по нормативам за одного занимающегося устанавливается в зависимости от численного состава занимающихся спортсменов на этапах спортивной подготовки.

В проверяемом периоде выявлены случаи установления и оплаты нагрузки тренерам-преподавателям с учетом численности спортсменов, не подтвержденной приказами по учреждению, личными делами спортсменов, списочным составом группы в журналах учета занятий. В связи с этим в проверяемом периоде установлены случаи начисления заработной платы тренерам за учебную нагрузку, фактически не подтвержденную журналами учета спортивных занятий и посещаемости спортсменов, приказами по Учреждению, в целом, на общую сумму 90830,19 руб.

**14.** Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено:

в нарушение пункту 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года

№ 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и субъектами малого предпринимательства» 1 апреля 2016 года установлен случай превышения лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения на 9855,00 рублей;

журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма №0310003) на момент проверки не заведен, что является нарушением пункта 10 Учетной политики Учреждения;

кассовые операции проверяются формально, отсутствует внутренний контроль со стороны начальника отдела учета и отчетности учреждений физической культуры и спорта, что является нарушением ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

**15**. Проверкой соблюдения норм Трудового кодекса Российской Федерации при заключении трудовых договоров с работниками Учреждения установлено:

в трудовых договорах отдельных работников не указываются дополнительные виды работ, которые возлагаются на работника приказами по Учреждению, срок выполнения этих работ, размер и порядок выплат;

в нарушение статьи 57 ТКРФ в трудовых договорах сторожей не указан режим работы по графику;

в нарушение ст. 59 ТКРФ не оформлен срочный трудовой договор на время отсутствия основного работника с Воловодовым Е.В. со 2 сентября 2016 года;

установлен случай несоевременного оформления дополнительного соглашения к трудовому договору при изменении должности Петрачкова М.С. на основании приказа от 1 февраля 2014 года № 12 – «тренер-преподаватель» на «тренер»;

В проверяемом периоде установлено 8 нарушений Постановления Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 года № 225 «О трудовых книжках», постановления Минтруда от 10 октября 2003 года № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек» в части оформления титульного листа, своевременности внесения записей в трудовую книжку.

**16.** В нарушение приказу министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению», п.54 Инструкции 157н установлено нарушения при оформлении инвентарных карточек: отсутствуют качественные и количественные показатели, позволяющие идентифицировать объекты основных средств.

**17.** В нарушение п. 53 Инструкции от 1 декабря 2010 года № 157 н аналитические коды Плана счетов бюджетного учета Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) в ряде случаев применялись не в соответствии с требованиями.

Так, на счете  101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» числятся материальные ценности, которые согласно ОКОФ должны учитываться на счете  101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь», и наоборот.

**18.** В нарушении п.31 Инструкции от 1 декабря 2010 года №157н выявлены неучтенные объекты материальных ценностей в количестве 22 единиц. Материальные ценности не были своевременно оприходованы, что повлекло за собой недостоверность данных, проведенных по счетам бухгалтерского учета.

**19.** В проверяемом периоде установлены случаи неисполнения договорных обязательств по договорам аренды имуществ, принадлежащего на праве оперативного управления МБУ ЦСП «БАРС», по договорам оказания платных услуг за пользование ледовой ареной и по договорам возмещения коммунальных затрат. Задолженность арендаторов имущества и пользователей ледовой арены на платной основе в проверяемом периоде составила в общей сложности 243326,56 руб.

**20.** В части соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 года

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

Объем проверенных средств: всего 36073349,85 руб., в том числе: средств муниципального бюджета – 26272721,53 руб., внебюджетных – 9800628,32 руб.

Объем выявленных нарушений: всего – 334156,75 руб., в том числе бюджетных средств – 90830,12 руб., внебюджетных – 243326,56 руб.

В адрес директора МБУ ЦСП «БАРС» направлен акт контрольного мероприятия с предложениями об исправлении нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, и причин им способствующим.

В установленные сроки МБУ ЦСП «БАРС» представило в отдел внутреннего финансового контроля План мероприятий по исправлению выявленных нарушений и копии приказов о вынесении дисциплинарных наказаний должностным лицам, виновным в совершении нарушений.