

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год»

№ О-8/2021

17 декабря 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 7 раздела 2 Плана Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2020 № 49-п (в редакции от 14.09.2021), Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска № 13-р от 23.09.2021.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность учреждения за 2020 год.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Спортивная школа «Строитель» (далее – МАУ «СШ «Строитель», Учреждение).

Функции и полномочия Учредителя от имени Администрации Северодвинска осуществляет Отдел физической культуры и спорта Администрации Северодвинска (далее – Учредитель).

4. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.10.2021 по 17.12.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год.

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 27 832 043,77 рублей.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» – Федеральный закон № 174-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» – Постановление № 1;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, – Инструкция № 157н;

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, – Инструкция № 33н;

- приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – Приказ № 52н;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, – СГС «Концептуальные основы»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, – СГС «Основные средства»;

- положение об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Северодвинска, утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 31.10.2014 № 551-па, – Положение № 551-па;

- Отраслевое примерное положение об оплате труда в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях сферы физической культуры и спорта муниципального образования «Северодвинск», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 26.06.2015 № 321-па, – Отраслевое положение № 321-па;

- положение о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2015 № 464-па, – Положение № 464-па;

- порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Администрации Северодвинска, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 25.04.2019 № 138-па, – Порядок № 138-па;

- Устав МАУ «СШ «Строитель», утвержденный распоряжением Отдела физической культуры и спорта Администрации Северодвинска от 07.11.2019 № 208, – Устав Учреждения.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В Администрации Северодвинска

9.1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями.

9.1.1. При формировании муниципального задания на 2020 год (муниципальное задание, утвержденное 23.11.2020) применены не соответствующие реестровые записи Регионального перечня (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 3 Положения № 464-па).

9.1.2. Нарушение срока перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (пункт 3 статьи 69.2 БК РФ, пункт 41 Положения № 464-па).

9.2. Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

9.2.1. В соглашении с учетом дополнительных соглашений наименование субсидии на иные цели, предоставленной МАУ «СШ «Строитель», не соответствует целям, определенным муниципальным правовым актом (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 2 Порядка № 138-па).

9.2.2. При предоставлении МАУ «СШ «Строитель» нескольких субсидий заключено два соглашения (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 6 Порядка № 138-па).

9.2.3. Форма «Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели», являющаяся Приложением № 2 к соглашениям о предоставлении субсидий, не соответствует форме, установленной муниципальным правовым актом (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 14 Порядка № 138-па).

В муниципальном автономном учреждении «Спортивная школа «Строитель»

9.3. Искажение Отчета о выполнении муниципального задания в части завышения показателя, характеризующего объем работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», – количество посещений на 104 человека.

9.4. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных учреждений.

9.4.1. Несоблюдение требований к структуре фонда оплаты труда работников (пункт 68, 74 Отраслевого положения № 321-па).

9.4.2. Несоответствие Положения об оплате труда МАУ «СШ «Строитель» требованиям Положения № 551-па и Отраслевого положения № 321-па в части расширения видов выплат стимулирующего характера и установления персональных повышающих коэффициентов работникам (пункты 21, 33, 67, 72 Положения № 551-па, пункты 18, 20, 31 Отраслевого положения № 321-па).

9.5. Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения.

9.5.1. Заключение договоров аренды с почасовым использованием объектов аренды противоречит положениям ГК РФ (статья 655 ГК РФ).

9.5.2. Договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом заключены не в соответствии с положениями ГК РФ (статьи 689, 695 ГК РФ).

9.6. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

9.6.1. Факты хозяйственной жизни на сумму 121 694,60 рубля несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета (часть 3 статьи 9, часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункты 28, 29 СГС «Концептуальные основы»).

9.6.2. Нарушения в учете нефинансовых активов:

- присвоение уникальных инвентарных порядковых номеров объектам основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (пункт 46 Инструкции № 157н);

- не учтен на соответствующем счете бухгалтерского учета официальный сайт Учреждения <https://строитель.ком.рф> в сумме 24 000,00 рублей (пункты 56, 333 Инструкции № 157н);

- на объекты нефинансовых активов в результате применения нормы амортизации, исчисленной без учета срока их полезного использования, по состоянию на 31.12.2020 не начислена амортизация на общую сумму 2 844 599,50 рублей (Постановление № 1, пункты 84, 85, 92 Инструкции № 157н, подпункт «а» пункта 39 СГС «Основные средства»);

- на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» учтены части инвентарных объектов основных средств, переданные в аренду, в отношении которых не принято решение об обособлении (пункт 381 Инструкции № 157н).

9.7. Нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Не отражение информации о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование в инвентарных карточках учета нефинансовых активов Учреждения (раздел 3 Приложения 5 к Приказу № 52н).

9.8. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

Искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год на общую сумму 2 990 294,10 рублей (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

В период проверки устранены нарушения в части начисления и отражения в учете амортизации на объекты нефинансовых активов на общую сумму 2 844 599,50 рублей.

10. К акту проверки представлены возражения и пояснения МАУ «СШ «Строитель» (исх. № 371 от 16.12.2021, вх. № 01/03-551 от 16.12.2021), которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой Северодвинска (ответ на возражения к акту проверки исх. № 01-04/541 от 17.12.2021). Возражения МАУ «СШ «Строитель» Контрольно-счетной палатой Северодвинска не приняты.

11. Выводы.

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

11.1. Направить представления в адрес Администрации Северодвинска и МАУ «СШ «Строитель» с требованиями принятия мер:

- по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений;
- по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

11.3. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Администрации Северодвинска к административной ответственности за выявленные нарушения.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Администрации Северодвинска и МАУ «СШ «Строитель» в целях соблюдения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных нарушений.

Приложение:

1. Акт проверки № АП-16/2021 от 10.12.2021.
2. Возражения и пояснения к акту проверки (исх. № 371 от 16.12.2021, вх. № 01/03-551 от 16.12.2021).
3. Ответ на возражения к акту проверки (исх. № 01-04/541 от 17.12.2021).