

Информация о результатах контрольного мероприятия

На основании пункта 3 раздела II плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии города Слободского от 21.12.2017 №10, председателем КСК совместно с ревизором финансового управления администрации города проведено контрольное мероприятие «Проверка результативности выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДЮСШ», эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества за 2017 год».

Финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО ДЮСШ осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного руководителем Учреждения и согласованного с финансовым управлением администрации города, в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии и направлено на выполнение муниципального задания по предоставлению 5 муниципальных услуг, утвержденного постановлением администрацией города Слободского.

Проверкой обоснованности объемов финансового обеспечения доведенного муниципального задания установлены нарушения федерального законодательства и действующих муниципальных правовых актов в части формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядка определения объема и предоставления субсидий.

Не представилось возможным оценить своевременность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов об использовании средств субсидии из-за отсутствия исходящей (входящей) регистрации и даты составления отчетов.

В 2017 году на финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО ДЮСШ направлено 24063,4 тыс. рублей, из них: средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18379,9 тыс. рублей, средства субсидии на иные цели в размере 753,3 тыс. рублей, поступления от платной деятельности в сумме 4930,2 тыс. руб.

Выборочной проверкой охвачено 15605,78 тыс. рублей бюджетных средств, которые израсходованы в проверяемом периоде на выплату заработной платы, ремонтные работы, содержание имущества, переданного Учреждению в оперативное управление, приобретение основных средств и материалов, прочие работы (услуги).

Выборочной проверкой законности и целевого расходования бюджетных средств на оплату труда установлены факты неправомερных выплат в течение 2017 года на общую сумму 9,0 тыс. рублей, необходимость внесения изменений в действующее Положение об оплате труда Учреждения, в трудовой договор работника в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ. Отмечены недостатки по оформлению приказов по Учреждению, что не соответствует требованиям Инструкции по делопроизводству.

Несмотря на принимаемые Учреждением меры, правоустанавливающие документы на объект недвижимого имущества и земельный участок на момент проверки не оформлены, что является нарушением ст. 131 ГК РФ, Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", ст.26 Земельного кодекса РФ.

В нарушение п.3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации" не зарегистрировано за Учреждением транспортное средство.

Проверкой фактического использования недвижимого имущества выявлены нарушения и недостатки по оформлению правоустанавливающих документов на передачу в аренду помещений, земельного участка, несоответствия площади фактически переданного помещения показателю, указанному в договоре аренды, что привело к недопоступлению средств в бюджет города и в Учреждение по арендной плате, возмещению коммунальных платежей на общую сумму 6,3 тыс. рублей.

В условиях недостаточного контроля руководителя и главного бухгалтера МБУ ДО ДЮСШ, а также неверного оформления документации, за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 Учреждением необоснованно уплачен налог на имущество в размере 7377,68 рублей, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ, т.е. использование бюджетных средств сверх объема, необходимого для достижения заданного результата.

В ходе внеплановой, выборочной инвентаризации основных средств установлен факт несоответствия марки используемого объекта основных средств данным бухгалтерского учета, выявлено фактическое наличие объекта основных средств не отраженного в бухгалтерском учете, а также не оформлен первичным документом факт передачи имущества от одного материально-ответственного лица Учреждения другому.

Выявлены нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету в части принятия к учету первичных документов без заполнения всех обязательных реквизитов, отсутствия оформления первичными документами фактов выдачи в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей, и выдачи в использование материальных запасов. Не внесены изменения в Перечень особо ценного движимого имущества Учреждения при приобретении объектов основных средств.

Проверкой достоверности отражения в отчетности Учреждения показателей дебиторской и кредиторской задолженности отмечен факт наличия просроченной дебиторской задолженности и недостаточной претензионной работы Учреждения в отношении должника.

Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также Гражданского кодекса РФ при заключении договора подряда на ремонтные работы и не соблюдения сроков оплаты выполненных работ. В нарушение

требований законодательства не приняты к бюджетному учету материальные запасы (трубы б/у), оставшиеся в распоряжении Учреждения по результатам ремонтных работ на муниципальном объекте.

Результаты контрольного мероприятия указывают на наличие нарушений СанПиН 2.4.4.2599-10, допущенных Учреждением и организациями, обеспечивающими питание детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием, в период летних каникул 2017 года в части отсутствия утвержденных и согласованных примерных меню, составления ежедневных меню без учета возрастных категорий детей.

В 2017 году установлены случаи неполного и несвоевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, что является нарушением Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н.

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес руководителя МБУ ДО ДЮСШ направлено представление, в адрес главы города Слободского отчет о результатах мероприятия.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева