О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения Физкультурно-

оздоровительный центр "Здрава" города Боготола

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2015 год, приказа начальника финансового управления администрации г.Боготола от 30.11.2015 № 66 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения Физкультурно-оздоровительный центр "Здрава" города Боготола.

В ходе проверки выявлено:

1. Перечень предоставляемых Учреждением, согласно муниципальному заданию на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, муниципальных услуг не соответствует постановлению администрации города Боготола от 15.12.2011 № 1860-п «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями города Боготола».

2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год в разрезе статей экономической классификации утвержден руководителем местной администрации города Боготола 10.01.2014. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности произведены не в полном объеме.

3. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30 декабря 2013 № 3 , учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2014 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 3 раза, в том числе:

- 31.03.2014 размер субсидии составил 1 762 717,78 руб., или увеличен на 103 883,78 руб.;

- 27.11.2014 размер субсидии составил 1 769 717,78 руб., или увеличен на

7 000,00 руб.;

- 28.11.2014 размер субсидии составил 1 850 955,51 руб., или увеличен на

81 237,73 руб.

4. В течение 2014 года в план финансово-хозяйственной деятельности пять раз вносились изменения. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного Постановлением администрации города Боготола от 31.12.2013 № 1918-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

5. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного Постановлением администрации города Боготола от 31.12.2013 № 1918-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» в планах финансово-хозяйственной деятельности Учреждения показатели по поступлениям и выплатам субсидии на выполнение муниципального задания не детализированы в разрезе кодов целевых статей.

|  |
| --- |
|  |

6. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по контракту с ООО «Набат» № 935 от 19.02.2014 на охрану и техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации за 2014 год произведены расходы по КОСГУ 225 в сумме 31600,00 рублей, при этом в соответствии с условиями контракта оплата производится за охрану объекта, что соответствует КОСГУ 226, так же на учете у Учреждения охранно-пожарной сигнализации не числится.

|  |
| --- |
|  |
|  | |

7. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (контракт № 3 от 01.03.2014 с ИП Квас С.В. оплата составила 18091,00 рублей (3480,00+8152,00+1800,00+4679,00);муниципальный контракт № 12 от 19.12.2014 с ИП Полянская А.В. на сумму 8600,00 рублей; муниципальный контракт № 22-12/2014 от 22.12.2014 с ИП Квочкин А.А. на сумму 8679,00 рублей).

8. Учреждением заключены договоры поставки с указанием суммы, без указания наименования, количества и цены товара или без указания суммы и без указания наименования, количества и цены товара:

контракт № 3 от 01.03.2014 с ИП Квас С.В. оплата составила 18091,00 рублей (3480,00+8152,00+1800,00+4679,00);

муниципальный контракт № 12 от 19.12.2014 с ИП Полянская А.В. на сумму 8600,00 рублей;

муниципальный контракт № 22-12/2014 от 22.12.2014 с ИП Квочкин А.А. на сумму 8679,00 рублей.

9. Штатное расписание с 01.01.2014 не составлялось.

10. Для учета рабочего времени Учреждением используется Табель учета рабочего времени (форма Т-12). [Форма](consultantplus://offline/ref=6631171E5552FDF58E0B61F6FB139D4EE7633A8EF2E339D637A4D56EA07D660C370B54E900337DD0uDC) Табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы для бюджетных учреждений (0504421) установлена Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

11. В Учреждении отсутствуют локальные нормативные акты, устанавливающие систему оплаты труда (Положение об оплате труда работников, Положение о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников).

12. Приказами от 21.01.2014 № 108, от 19.02.2014 № 109-2, от 21.03.2014 № 115, от 22.04.2014 № 118, от 21.05.2014 № 122, от 21.06.2014 № 133, от 24.07.2014 № 135, от 25.08.2014 № 140, от 29.09.2014 № 143, от 22.10.2014 № 146, от 24.11.2014 № 152, от 20.12.2014 № 155 «Об установлении выплат стимулирующего характера» установлены стимулирующие выплаты работникам Учреждения в баллах. Указания на то, за какой период установлены выплаты стимулирующего характера приказы не содержат. Конкретного указания на то, какая выплата стимулирующего характера (или несколько видов выплат стимулирующего характера), установлены приказы не содержат. Протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда и документов о создании комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда к проверке не предоставлено. Сумма выплат по указанным приказам составила 196800,00 рублей.

13. В целях оказания платных услуг Учреждением ежемесячно заключаются договоры гражданско-правового характера на выполнение работ по проведению занятий по следующим направлениям: шейпинг; фитнес; группа здоровья; тренажерный зал. Из  [ст. 11](consultantplus://offline/ref=5534F4186F8F17619E28494887970F3B77F1FCDCBB959E840B92B811CDD43E08C1608036D2Y5W0D) ТК РФ следует, что трудовое законодательство и иные акты, содержащие нормы трудового права, не распространяются на лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера (если в установленном Трудовым кодексом порядке они одновременно не выступают в качестве работодателей или их представителей). В соответствие со [ст. 56](consultantplus://offline/ref=6CAFE33CB5D462A0A978A9F1D26F70DA5F8D6DDB8E91FB0D3CB8B7ED32E2A61E356F7DAC255DcAD) ТК РФ договоры, которые Учреждение заключало с исполнителями работ, содержат признаки трудовых отношений и носят трудовой характер, соответственно должны быть оформлены трудовыми договорами.

14. В Учреждении отсутствуют лицевые счета работников, принятых по договорам гражданско-правового характера.

15. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола», Постановления администрации города Боготола от 12.03.2012 № 0301-п «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за Муниципальным бюджетным учреждением Физкультурно-оздоровительный центр "Здрава" города Боготола на 01.01.2014 в бухгалтерском учете Учреждения не учтено особо ценное движимое имущество согласно Перечня на общую сумму 95 727,62 рублей. На 01.01.2015 в бухгалтерском учете Учреждения не учтено особо ценное движимое имущество согласно Перечня на общую сумму 16200,00 рублей. При этом в перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Муниципальным бюджетным учреждением Физкультурно-оздоровительный центр "Здрава" города Боготола не включено следующее имущество: бильярдный стол 12 фут (классик)-балансовая стоимость 150388,00 рублей; силовой комплекс- балансовая стоимость 102320,00 рублей.

16. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана 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", приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» для целей перевода основных средств из иного движимого имущества учреждения в особо ценное движимое имущество учреждения основные средства общей стоимостью 49027,00 рублей списаны с баланса, затем приняты к учету как безвозмездное поступление основных средств (прочее).

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94»:

на 01.01.2015 на счете 10111 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к жилым помещениям на сумму 579 876,48 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
|  |

гриф гантельн. 30мм 430мм замок гайка анатомич 1 шт., стоимостью 1300,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 10кг 1 шт., стоимостью 4800,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 1кг 1 шт., стоимостью 600,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 2,5кг 1 шт., стоимостью 1280,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 5кг 1 шт., стоимостью 2440,00 рублей;

нежилое здание литер В,В1 ул.Советская 15 б 1 шт., стоимостью 569456,48 рублей.

|  |
| --- |
|  |

18. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана 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", приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» на счете 101 «Основные средства» учтено имущество, стоимостью до 3000,00 рублей на общую сумму 27537,00 рублей, в том числе:

гриф гантельн. 30мм 430мм замок гайка анатомич 1 шт., стоимостью 1300,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 1кг 1 шт., стоимостью 600,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 2,5кг 1 шт., стоимостью 1280,00 рублей;

диск обрезиненный черный 30мм 5кг 1 шт., стоимостью 2440,00 рублей;

колонки Genius SP HF 360A2.0 1 шт., стоимостью 1690,00 рублей;

память флеш/ADA-AUV100-16Gb UV100 USB Flesh Draive (Blue) 1 шт., стоимостью 399,00 рублей;

шуруповерт 1 шт., стоимостью 1800,00 рублей;

обруч 1 шт., стоимостью 722,00 рубля;

шахматы 1 шт., стоимостью 1100,00 рублей.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения Физкультурно-оздоровительный центр "Здрава" города Боготола общая сумма нарушений составила 1 320 216,10 рублей.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская