Российская Федерация

 Красноярский край

 Финансовое управление

 Администрации города Боготола Главе города Боготола

 Деменковой Е.М.

662060 г. Боготол

Красноярского края

ул. Шикунова, 1

телефон: 2-16-91, 2-49-54, 2-11-62

факс: 2-54-52

e-mail: fin@bogotolcity.ru

05.11.2020 №

О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Боготола за 2019 год

На основании постановления администрации города Боготола от 09.04.2020 № 0350-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 2020 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 08.09.2020 г. № 79 «О проведении проверки», Контролером – ревизором финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола за 2019 год.

По итогам проведенной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г. Боготола за 2019 год составлены акт проверки финансового – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Боготола от 14.10.2020 № 2, Заключение на «Возражения по результатам плановой проверки финансового – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Боготол за 2019г.», выдано Представление об устранении нарушений.

Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением « Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Боготола и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 06.11.2015 № 1412-п в муниципальном задании на 2019 год по показателю, характеризующий качество муниципальных услуг, а именно «Доля лиц прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства» отсутствуют значения показателей качества муниципальной услуги.

Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, включаются в задание в случае, если они установлены по соответствующей услуге в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские базовые перечни), и (или) федеральном перечне (классификаторе) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые перечни, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. При отсутствии показателей качества в указанных перечнях данные показатели при необходимости могут быть включены в муниципальное задание органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений.

Статья 69.2 Бюджетного кодекса РФ пункт 6: гласит «Государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.». Исходя из вышеизложенного, заполнение значений показателя качества, в случае его установления, а именно: «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации), «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этапе спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства», «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства» обязательно, с установлением возможного дополнительного расчёта на 31 августа соответствующего финансового года (для организаций, в которых тренировочный год начинается 1 сентября).

1. В Постановление администрации города Боготола от 25.02.2014 г. № 0342-п «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений физкультурно - спортивной направленности» (ред. от 28.05.2015 № 0679-п, от 02.12.2016 № 1277-п, от 13.02.2017 № 0177, от 22.12.2017 № 1695-п, от 13.09.2019 № 1077-п) не внесены изменения с вступление в силу Постановления администрации города Боготола от 01.02.2017 № 0104-п «Об установлении предельных уровней соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений города Боготола» (ред. от 29.12.2017 № 1736-п, от 29.12.2018 № 1712-п.,).
2. В нарушение Правил приема на обучение от 1.10.2014 оформление документации по ведению учета о зачислении, передаче, отчислении, переводе воспитанников спортивной школы и посещаемости занятий ведется с нарушениями. В приказе от 01.10.2019г. № 9/3 «О переводе Обучающихся» на 2019-2020 учебный год имеет место быть дублирование контингента учащихся по стр.6, стр.9 (Зеленков Константин, 2006 г.р.). При выборочной проверки журналов учета посещаемости выявлено следующие: списки учащихся в журнале учета посещаемости не соответствует приказу МБУ «СШ» г.Боготола от 01.10.2019 № 9/3, по плану 14 чел., по факту 12 чел.; Согласно приказу от 01.10.2019 №7 зачислены на обучение на этап обучения по программе ТГ-1- Шульгин Данил Андреевич, 01.11.2007 г.р., на ТГ-2- Путинцев Артем Вадимович, 25.05.2005г.р., данные учащиеся отсутствуют в перечне журнала учета посещаемости; имеет место быть заполнения и оформления журналов с исправлениями.
3. В нарушение Приказа от 29.05.2014г. № 785(ред. от 07.04.2020 г.) "Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления на нем информации", касающихся представления и раскрытия информации на сайте Учреждения, установлено размещение не достоверной и устаревшей информации.
4. В нарушение ст. 129, 135 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении о видах, условиях, размерах и порядке выплат стимулирующего характера отсутствует критерий оценки результативности и качества труда соответствующие должностным обязанностям и требованиям к квалификации по должности инструктор по спорту. Произведенные выплаты, по должности инструктор по спорту, не соответствуют занимаемой должности по Положению о видах, условиях, размерах и порядке выплат стимулирующего характера, критерии оценки результативности и качества труда работников: Сависько И.В. – инструктор по спорту - 9 750 руб.; Дукшанин С.В. – инструктор по спорту – 12 000 руб.; Рудакова Е.И. – инструктор по спорту – 2 250 руб.; Слизевский Е.Ю. – инструктор по спорту – 11 295 руб.; Окунев А.Е. – инструктор по спорту – 7 005 руб.. На основании отсутствия четкого определения и объективных критериев оценки, дающего основание выплат стимулирующего характера на общую сумму 42 300 руб., данные выплаты производились в пределах фонда оплаты труда и не превышали размера.
5. В нарушение Положения о видах, условиях, размерах и порядке выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» г.Боготола от 29.12.2017 оценка результативности и качества труда работников производилась до окончания периода оценки.
6. В нарушение ст. 153 Трудовой кодекс Российской Федерации за период проверки на основании Приказов «О привлечении работника к работе в выходной день» выплата водителю Сурнакову С.В. за привлечении к работе в выходной день для перевозки спортсменов на соревнования составила 1 049,80 руб., что является неправомерным расходованием средств бюджета, в результате: составления приказов о привлечении сотрудников не по факту отработанного времени; не соответствие данных в табеле учета использования рабочего времени, данным фактического отработанного времени. Сумма подлежащая возврату в бюджет 1 049,80 руб..
7. В нарушение [п. 345](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2345) Инструкции 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", Письма  Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, списание сувенирной продукции производится по Акту о списании материальных запасов, без учета на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры", без подтверждающих документов о передачи или вручении.

Не производиться учет материальных запасов, выданные на транспортное средство взамен изношенных на забалансовом счете 09 «запасные части к транспортному средству выданные взамен изношенных» (а именно: бензобак, генератор, кардан, стартер, шины и т.п.). Выбытие материальных запасов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов, без акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, внесений изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом от 29.12.2012 № 130/2, не производилось.
2. В нарушении п. 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н в регистрах бухгалтерского учета не систематизируются в хронологическом порядке первичные учётные документы по датам совершения операций. В авансовых отчетах, проставлено количественное значение приложения документов, что не соответствует фактическому наличию количества документов.
3. В связи с отсутствием внутреннего контроля со стороны ответственных лиц имеет место быть: 26.01.2019г. в кол-ве 60л., 23.02.2019г. в кол-ве 60л., 4.04.2019г. в кол-ве 40л., 31.08.2019г в кол-ве 40л.. осуществлялись заправки автомобиля ГАЗ – 32212 гос. номер У 525 МВ 124 в вечернее время (после 17:00) при отсутствии путевого листа, в общем количестве 200 л. на сумму 8320 руб.; списание бензина при работе автомобиля в выходные дни по должности водитель (согласно табелей рабочего времени) общая сумма составило 54 914 руб.; за период с 05.09.2019 г. по 31.12.2019 г. года данные по сводному отчету по пробегу отличаются от сданных путевых листов за аналогичный период, что привело к завышению расхода бензина на работу автомобиля по путевым листам на 3 990,89 км, в количестве 852,86 л. на сумму 35 478,98 руб..

Контролер – ревизор Финансового

управления администрации г.Боготола И.С. Войтеховская