

Семин
С.А.

5 февраля 2021 г.

№ 1

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» за 2020 год»

на объекте: муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинск-Кузнецкого городского округа от 11.01.2021 № 1 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» за 2020 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа, предоставленные в виде субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, субсидии на иные цели.

3. Проверяемый период деятельности: 2020 год

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. соблюдение учреждением действующего законодательства;

4.2. правомерность предоставления субсидии;

4.3. проверка целевого и эффективного использования средств;

4.4. проверка оформления, учета наличия и эффективности использования муниципального имущества;

4.5. законность предоставления платных услуг;

4.6. организация закупочной деятельности.

5. Срок проверки: с «15» января по «05» февраля 2021 года.

6. Состав комиссии:

Кривошеева Алла Михайловна – инспектор контрольно-счетной палаты

Морева Олеся Владимировна - инспектор контрольно-счетной палаты.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

-полное наименование: муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс»;

- краткое наименование: МАУ «ФОК»;

-местонахождение: 652523, Кемеровская обл., г.Ленинск-Кузнецкий, пл.им.

В.П.Мазикина,6;

- директора МАУ ФОК – Е.Н.Колчина;

- директор МКУ «ЦБ УФКСТ» – Е.Г.Черных.

Об организации

МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием Ленинск-Кузнецкого городского округа на основании постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 15.11.2012 № 1830 (свидетельство о государственной регистрации от 27.11.2012 серия 42 № 003713335). Организационно - правовая форма – автономное учреждение. Основной вид деятельности учреждения – деятельность в области физической культуры и спорта.

МАУ «ФОК» имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления по физической культуре, спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 15.11.2012 № 262 «Об утверждении Устава МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс» с изменениями; федеральных законов и иными правовыми актами РФ.

Функции и полномочия учредителя в отношении МАУ «ФОК» осуществляет управление по физической культуре, спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа (далее - Учредитель), полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования Ленинск-Кузнецкого городского округа осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее - Собственник).

8. Результат контрольного мероприятия:

8.1. Соблюдение учреждением действующего законодательства в сфере физической культуры, спорта и туризма.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании Приказа МинФина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении инструкции по применению плана счетов

бухгалтерского учета автономных учреждений» (далее - Инструкция № 183н), Приказа МинФина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Инструкция № 157н), Приказа МинФина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности» (далее - Приказ № 33н), отдельно по видам финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5- субсидия на иные цели.

В соответствии с п.3 ст.7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) заключены договоры: на ведение бухгалтерского учета от 11.01.2020 № 1 с МКУ «ЦБ УФКСТ» на платной основе, 5% от средств, полученных от иной приносящей доход деятельности; на безвозмездной основе договор от 09.01.2020 № 7.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус-Бюджет 7».

В соответствии с п.2 ст.8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика на 2020 год утверждена приказом МАУ «ФОК» от 26.12.2019 № 165.

В соответствии с утвержденным решением о бюджете на 2020 год МАУ «ФОК» был составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. (далее – план ФХД).

В соответствии со ст.10 Федерального закона РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) утвержден состав наблюдательного совета МАУ «ФОК» (приказ управления по физической культуре, спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа (далее – управление по УФКСТ) от 28.11.2014 № 334/1).

В нарушение пп. 6, 7, ст. 11 Закона № 174-ФЗ членами Наблюдательного совета **не рассматривался** проект плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год.

В соответствии с п.10 ст. 2 Закона № 174-ФЗ; Приказа от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (далее – Приказ №

114н) отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании имущества (далее – отчет) предоставляется Учредителю.

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 69.2 БК РФ и на основании постановления администрации города Ленинска-Кузнецкого от 19.11.2015 № 2063 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципального учреждения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Постановление № 2063), приказом управления по физической культуре спорту и туризму администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 09.01.2020 было утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы для МАУ «ФОК».

Отчет об исполнении муниципального задания предоставляется Учредителю в установленные сроки. Согласно отчету, об исполнении муниципального задания за 2020 год автономное учреждение выполнило муниципальное задание на 61,6%.

Невыполнение плановых показателей на 35,4%, при допустимом неисполнении на 3%, связано с введением ограничений мероприятий, связанных с недопущением распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Кузбасс в период с 16.03.2020 по 30.04.2020 деятельности МАУ ФОК.

Осуществление закупок в соответствии с законодательством

В соответствии с п.2 ст.2 Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) в Учреждении создано Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «ФОК» от 12.12.2018, с изменениями от 20.10.2019 (далее – Положение о закупке).

В соответствии с п.3 ст.2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного утверждено Наблюдательным советом (протокол № 4 от 12.12.2018, изменения утверждены протоколом № 5 от 20.10.2019).

Приказом от 09.01.2020 № 56/1 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МАУ ФОК», создана комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков. Полномочиями для проведения приемки – экспертизы назначена заведующая хозяйством МАУ ФОК, приказом от 09.01.2020 № 49/1.

План закупок утвержден директором и размещен на сайте zakupki.gov.ru в соответствии с законодательством.

В нарушение ст.4.1 Закона № 223-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (далее – Постановление 1132), Учреждением своевременно не вносятся сведения в реестр договоров, предусмотренные п.2 Постановления 1132, не размещаются копии заключенных договоров, в течение 3 рабочих дней со дня заключения договора. Сведения необходимо направлять в казначейство, информация о результатах исполнения договора должна вноситься заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В реестре за 2020 год не размещены **сведения о трех договорах** (договор от 15.09.2020 № 9 на сумму 174 500,0 руб., договор от 10.03.2020 № 10/2020 на сумму 144 000,0 руб., договор от 01.01.2020 № 123/19 на сумму 108 000,0 руб.).

8.2. Правомерность предоставления субсидии

В 2020 год МАУ «ФОК» было израсходовано денежных средств по следующим видам финансового обеспечения:

- приносящая доход деятельность (вид-2) – 1 329 410,0 руб.;
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (вид -4) – 11 341 516,15 руб.;
- субсидия на иные цели (вид- 5) – 39 996,0руб.

Финансовое обеспечение МАУ «ФОК» для выполнения муниципального задания осуществляется Учредителем в виде субсидий из бюджета Ленинск-Кузнецкого городского округа.

В соответствии со ст. 78 БК РФ, Федеральным законом РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 19.11.2015 № 2063 (далее – постановление № 2063) для выполнения муниципального задания с Учредителем было заключено Соглашение от 30.12.2019 № 7 «О порядке и условиях предоставления субсидии на выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение) на сумму 11 470 235,34 руб., с учетом изменений (вид - 4).

В соответствии с Приказом № 33н Учреждение представляет в установленные сроки, в орган местного самоуправления, осуществляющий функции Учредителя (ф.0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В соответствии с (ф. 0503737) фактически субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена на сумму 11 341 516,15 руб., что составляет 98,8% от плановых показателей.

Заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 30.12.2019 № 7 на сумму 40 000,0 руб., с учетом изменений (вид - 5). В соответствии с (ф. 0503737) фактически субсидия на иные цели предоставлена на сумму 39 996,0руб., что составляет 99,99% от плановых показателей.

8.3. Проверка целевого и эффективного использования средств.

Субсидия, предоставленная на выполнение муниципального задания в 2020 году, использована на содержание недвижимого имущества, ОЦДИ и уплату налогов.

Согласно структуре расходования субсидии: на заработную плату и страховые выплаты израсходовано 54,1%; осуществление основной деятельности – 5,3 % в т.ч. коммунальные расходы 11,4%; налоги 29,2%.

Расчеты по заработной плате.

Оплата труда работников МАУ «ФОК» производится в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» (далее – Положение об оплате труда), утвержденным приказом директора МАУ «ФОК» от 01.08.2014.

Заработная плата работников за 2020 год начислялась согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора МАУ «ФОК» от 09.01.2020 № 1 (штат.численность 25 человек, ФОТ 159 581,81 руб.).

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год – 21,9 человек.

Положением об оплате труда предусмотрены должностные оклады в соответствии со штатным расписанием, ежемесячные и иные дополнительные (стимулирующие и компенсационные) выплаты. Выплаты производятся на основании приказов директора МАУ «ФОК».

В соответствии со ст. 15 Трудового кодекса РФ директор МАУ «ФОК» – Колчина Елена Николаевна назначена на должность на период временного отсутствия директора МАУ «ФОК» Истратовой Марины Сергеевны в связи с отпуском по беременности и родам (приказ управления по физкультуре, спорту и туризму от 04.12.2018 № 188-к, от 26.03.2019 № 66-к) с заключением срочного трудового договора (эффективного контракта) от 04.12.2018 № 3/18, в котором установлен должностной оклад в размере 12 679 руб. Дополнительными соглашениями от 26.03.2019, от 09.01.2020 внесены изменения

Расходование бюджетных средств на выплату з/пл за 2020 год в сумме **43 316,17 руб. является неправомерным.**

Утвержденные квалификационные характеристики призваны способствовать правильному подбору и расстановке кадров, повышению их деловой квалификации, рациональному разделению труда, созданию действенного механизма разграничения функций, полномочий и ответственности между работниками, а также установлению единых подходов в определении их должностных обязанностей и предъявляемых к ним квалификационных требований. В МАУ «ФОК» данные требования не соблюдаются.

Приказом о поощрении работника от 05.08.2020 № 222-к выплачена стимулирующая выплата в связи с юбилеем, Токареву В.А., в сумме 7 530,0 руб.

В соответствии с п.2.6. приложения 5 Положения об оплате труда работников МАУ «ФОК», выплаты сотрудникам в связи с юбилейными датами, предусмотрены в сумме 2 000,0 руб. **Сумма неправомерно выплаченных бюджетных средств 5 530,0 руб.+ районный коэффициент 1 659,0 руб. + отчисления в фонды 2 171,08 руб. на общую сумму 9 360,08 руб.**

В нарушение аб. 4 ст.22, ст. 191 ТК РФ в проверяемом периоде исполняющему обязанности директора МАУ «ФОК», В.А. Токареву на основании приказа выплачивалась премия (приказ МАУ «ФОК» «О поощрении работников произвести стимулирующие выплаты за июль 2020 года» от 31.07.2020 № 215/1-к), подписанный и.о. директора Токаревым В.А., тогда как приказ должен быть подписан работодателем (управление ФКСиТ). **Выплата является неправомерным расходованием бюджетных средств в сумме 4 600,0 руб. + районный коэффициент 1 380,0 + отчисления в фонды 1 805,96 руб. на общую сумму 7 785,96 руб.**

В нарушение ст. 143 ТК РФ сотрудником учреждения Архиреевой В.А в период с 02.10.2020 по 31.12.2020 производилось совмещение 0,5 ставки техника, приказ от 02.10.2020 № 284/1-к без соответствующего образования и стажа работы. **Сумма неправомерно выплаченных бюджетных средств 10 019,1 руб. + отчисления в фонды 3 025,76 руб. на общую сумму 13 044,86 руб.**

8.4. Проверка оформления, учета наличия и эффективности использования муниципального имущества.

В соответствии с п.9 Федерального Закона РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), Федеральным Законом от 03.11.2006 № 174 «Об автономных учреждениях» и ГК РФ имущество МАУ «ФОК» закреплено на праве оперативного управления Собственником (КУМИ) на основании

договора об оперативном управлении от 23.06.2015 № 422, постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 23.06.2015 № 1039.

Земельный участок необходимый для выполнения уставных задач предоставлен МАУ «ФОК» на праве постоянного (бессрочного) пользования (выписка из постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 12.08.2015 № 1324).

Недвижимое имущество – нежилое здание по адресам: г. Ленинск-Кузнецкий, пл. В.П.Мазикина,6, площадью 3435,4 кв. м. кадастровый № 42:26:0301001:25715 (свидетельство о гос. регистрации от 16.03.2015 42-АД 817321, выписка из Единого гос. Реестра от 06.02.2020);

- водопроводная сеть, протяженность 657м., кадастровый № 42:26:0301001:25726 (выписка из Единого гос. Реестра от 06.02.2020);

- водоотведение, протяженность 186 м., кадастровый № 42:26:0301001:25730 (выписка из Единого гос. Реестра от 06.02.2020);

- сеть электроснабжения, протяженность 414м., кадастровый № 42:26:0301001:25725 (выписка из Единого гос. Реестра от 06.02.2020);

- тепловая сеть, протяженность 310м., кадастровый № 42:26:0301001:26196 (выписка из Единого гос. Реестра от 06.02.2020).

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется автономным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета в полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, по его балансовой стоимости с присвоением ему инвентарных номеров. Перечень ОЦДИ утвержден Учредителем управления по физической культуре, спорта и туризма администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа на 01.01.2021.

В нарушение постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 05.05.2011 № 616 (далее – Постановление № 616) на балансе учреждения учитывается основное средство (откатные ворота) стоимостью 116 598,0 руб., как иное движимое имущество, тогда как должно учитываться, как ОЦДИ, потому что стоимость превышает 50 000,0 руб.

В соответствии с Постановлением правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее - Постановление № 538), Постановление № 616 и установленными критериями отнесения движимого имущества к ОЦДИ независимо от источников финансового обеспечения его приобретения (письмо Минфина РФ от 22.03.2017 № 02-06-10/16540) имущество подлежит включению в перечень ОЦДИ.

совершении должен быть оформлен первичным учетным документом, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В соответствии с Приказом Минфина № 52н Приходный ордер (ф. 0504207) составляется учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов), в том числе от сторонних организаций (учреждений) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения в случаях, предусмотренных Приказом № 52н.

Контрольно-счетная палата рекомендует поступление материальных ценностей оформлять приходным ордером (ф. 504207).

В нарушение п.3 ст.9 Закона № 402-ФЗ при выдаче материальных ценностей на нужды учреждения не всегда оформляется ведомость (ф. 504210), что не дает основания для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов. Ведомость на выдачу материальных ценностей (ф. 504210) оформляется не своевременно, что не обеспечивает достоверность имущественного положения учреждения.

Согласно п.3, ст.9 Закона 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Списание строительных материалов в случае проведения ремонта собственными силами учреждения, оформляется в два этапа: 1) выдача строительных материалов со склада ответственному лицу (ф.504210 «Ведомость на выдачу материальных ценностей»); 2) после документального подтверждения проведенного ремонта (Акт выполненных работ, с учетом норм расходования строй материалов) и возврата остатков строительных материалов на склад израсходованные материальные запасы списываются с учета (ф.504230 «Акт о списании материальных запасов»).

В нарушение п.46 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н на основных средствах: зеркальная камера «Canon» – инвентарный № 040013, моющий аппарат «Patriot» инвентарный № 040033, отсутствуют инвентарные номера.

8.5. Законность предоставления платных услуг.

Согласно п. 3 ст. 298 ГК РФ; п. 2 ст. 10 Закон № 7-ФЗ автономные учреждение вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано.

Для подтверждения законности поступления денежных средств из внебюджетных источников в Уставе учреждения, определены источники внебюджетных поступлений, и цели, на которые они могут расходоваться. На основании видов деятельности учреждения, закрепленных в уставе, формируется перечень услуг.

В МАУ «ФОК» разработано Положение о порядке предоставления платных услуг от 11.01.2016, в нем указаны виды и порядок оказания платных услуг. Тарифы на платные услуги утверждены Постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 13.06.2019 № 972, 29.06.2020 № 999 «Об утверждении перечня и цен на услуги, оказываемые учреждениями физической культуры и спорта на платной основе».

При фактическом осмотре в МАУ «ФОК», выявлено оказание платных услуг без оплаты. В нарушение ст.779 ГК РФ, постановления администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 29.06.2020 № 999 «Об утверждении перечня и цен на услуги, оказываемые учреждениями физической культуры и спорта на платной основе», в игровом зале размещены четыре рекламных баннера, без заключения договора на оказание платной услуги, оплата по размещению рекламных баннеров не получена. Что привело, к занижению дохода учреждения.

Оформление кассовых операций.

Оплата услуг производится потребителями в наличной форме путем внесения денежных средств в кассу учреждения (оформляется договором, кассовым чеком), а также предусмотрена безналичная оплата.

Сумма поступивших денежных средств в 2020 году с платных услуг составила 1 329 410,0 руб.

Проверка поступления наличных денежных средств была проведена в соответствии с Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденным указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Порядок 3210-У). Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами, записями в кассовой книге.

Проверкой полноты и своевременности поступления наличных денежных средств в кассу, установлено:

- операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами, записями в кассовой книге;

- остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету «Касса»;

- лимит остатка денежных средств в кассе МАУ «ЦБ ФОК» на 2020 год установлен Приказом МАУ «ФОК» от 31.12.2019 № 167 в сумме 38 266,41 руб.

Со специалистами, исполняющими обязанности кассира заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Вывод:

В результате контрольного мероприятия было выявлено:

- 56 361,03 руб. неправомерное расходование бюджетных денежных средств;

Рекомендации:

1. Предоставлять на рассмотрение информацию по вопросам, относящимся к компетенции Наблюдательного совета в соответствии с Положением о наблюдательном совете.
2. Не допускать нарушений Закона № 223-ФЗ в части своевременного внесения сведения в реестр договоров.
3. Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств по выплате заработной платы (43316,17 руб. – Карабибер Е.А.; 13044,86 руб. Архиреева В.А.).
4. Не допускать нарушения Трудового законодательства (ст. 143 ТК РФ) в части предъявления квалификационных требований к должности.
5. Ответственному за сохранность материальных ценностей (завхоз) вести учет нефинансовых активов с использованием инвентарных списков (ф. 0504034), поступление материальных ценностей оформлять приходным ордером (ф. 504207), выдачу материальных ценностей на нужды учреждения оформлять ведомостью (ф. 504210), в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.
6. Проставить инвентарные номера инвентарным объектам.
7. Не допускать несвоевременного списания материальных ценностей.
8. Не допускать нарушений ГК РФ при размещении рекламных баннеров на территории учреждения, заключать договоры по предоставлению платных услуг.

Инспектор

Инспектор


А.М.Кривошеева


О.В.Морева

С актом ознакомлены:

_____  _____ 
(ФИО)

Экземпляр акта получил:

_____  _____ 

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

_____ _____ _____
(ФИО)