Информация

об основных результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

МАУ «Спортивная школа городского округа Шатура», а также на иные цели, муниципального имущества»

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Шатура на 2021 год в администрации городского округа Шатура и МАУ «Спортивная школа городского округа Шатура» области проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Спортивная школа городского округа Шатура», а также на иные цели, муниципального имущества.

Общий объем проверенных средств бюджета составил 75 918,01 тыс. рублей.

Общее количество выявленных на объектах контрольного мероприятия нарушений составило 73 единицы:

нарушения в ходе исполнения бюджета – 32 единицы, сумма нарушений – 3 030,58 тыс. рублей,

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 32 единицы,

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 9 единиц.

По результатам контрольного мероприятия составлены два акта контрольного мероприятия.

Проверяющими были поставлены следующие вопросы:

1. Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Формирование муниципального задания, его финансовое обеспечение;

3. Использование субсидий;

4. Проверка правильности составления и своевременности представления отчетов об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели.

5. Проверка использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, правильности учета;

6. Проверка организации бухгалтерского учета;

7. Проверка правильности начисления заработной платы.

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

По Администрации:

1. В нарушение пункта 3 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Шатура Московской области муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 22.06.2018 №1624, нормативные затраты МАУ «СШ Шатура» утверждены только на 2020 год, без учета планового периода.

2. Выявлено пять случаев определения объема финансового обеспечения выполнения МАУ «СШ Шатура» муниципального задания с превышением размера утвержденных нормативных затрат, что является нарушением пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, абзаца 2 пункта 16 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Шатура Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 11.12.2017 № 3297.

3. В нарушение пункта 4 статьи 69.2, БК РФ, пункта 16 Порядка формирования муниципального задания Администрацией была перечислена субсидия МАУ «СШ Шатура» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объемах, превышающих общий размер нормативных затрат. Сумма нарушения составила 3 016,38 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 5 постановление Администрации от 28.08.2015 №1585 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» Соглашение от 19.06.2020 №7-09-85/2020 и от 26.10.2020 №7-09-195/2020 на предоставление МАУ «СШ Шатура» субсидий на иные цели не содержат обязательных условий.

5. В нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», пункта 5 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением Администрации от 28.12.2017 №3599, Учредителем не принято решение об отнесении отдельного имущества к категории особо ценного движимого имущества.

По МАУ «СШ Шатура»:

1. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, пункта 16 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением Администрации от 08.12.2017 № 3279, раздела III Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Шатура, утвержденного постановлением Администрации от 07.04.2020 №480, План ФХД МАУ «СШ Шатура» на 01.01.2020 утвержден неуполномоченным лицом. Планы ФХД на 01.04.2020, на 01.07.2020 не утверждены.

В нарушение пункта 17 Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 08.12.2017 № 3279 Изменения в План ФХД МАУ «СШ Шатура» от 01.04.2020, 01.07.2020 произведены без составления нового Плана ФХД.

В нарушение пункта 5 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, пункта 2 Порядка составления и утверждения Плана от 08.12.2017 № 3279 План ФХД на 01.04.2021, на 01.07.2020 составлен на текущий финансовый год (2020 год) без учета планового периода.

В нарушение абзаца 2 пункта 8, пункта 17 Приказа Минфина России от 01.01.2020, 01.04.2020, 01.07.2020 не прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлениям и выплатам, использованные при формировании Плана ФХД.

2. МАУ «СШ Шатура» по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» на 01.01.2021 было утверждено 74 057,38 тыс. рублей; исполнено 73 468,77 тыс. рублей, не исполнено 588,62 тыс. рублей, процент исполнения составил 97,35 процентов.

По виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» на 01.01.2021 было утверждено 2 449,24 тыс., исполнение составило 100 процентов.

Нецелевого использования субсидий, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «СШ Шатура» и на иные цели не установлено.

3. Муниципальное задание МАУ «СШ Шатура» выполнено в полном объеме, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг, оказываемых Учреждением, достигнуты в пределах допустимых отклонений.

4. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса и пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право пользования недвижимым имуществом - земельным участком под зданием физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом по адресу: Московская обл., городской округ Шатура, село Дмитровский Погост, ул. Ленина, д. 8А, кадастровый номер: 50:25:0090111:456, Учреждением не зарегистрировано в установленном порядке.

5. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 46 Инструкции № 157н установлены многочисленные факты отсутствия инвентарных номеров на объектах, что ставит под сомнение фактическое проведение инвентаризации и формальный подход к оформлению документов инвентаризации.

6. В здании Физкультурно-оздоровительного комплекса по адресу: Московская обл., г. Шатура, пр-т Ильича, д. 65, выявлено имущество, не принятое на учет (пожарная сигнализация и система видеонаблюдения).

7. Выявлены факты нарушений к порядку составления и оформления Бухгалтерской отчетности МАУ «СШ Шатура» за 2020 год.

8. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, установлена недоплата отпускных сумм и компенсации неиспользованных дней отпуска при увольнении в связи с неправильным определением среднемесячного количества дней в общем размере 14,21 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей объектов контроля направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов Городского округа Шатура и главе Городского округа Шатура, материалы проверки направлены в Государственную инспекцию труда Московской области.