



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

04.06.2021 года

№ 05-03-02

г. Козьмодемьянск

«Об утверждении отчета о результатах
контрольного мероприятия»

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьей 15 Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176, и на основании акта № 46 от 31.03. 2021 года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия ««Проверка соблюдения целей, порядка условий расходования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, текущих бюджетных средств районного бюджета. Оценка обоснованности и правомерности формирования финансового обеспечения на выполнение на выполнение муниципального задания с учетом утвержденной штатной численности основного, учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного и обслуживающего персонала. Порядок установления должностных окладов, назначения выплат компенсационного и стимулирующего характера сотрудникам (в том числе педагогическому и тренерскому составу) с учетом фактической нагрузки, соответствии квалификационным требованиям и численности обучающихся», на объекте МАУ «Спортивный клуб по месту жительства граждан «Энергия» г. Козьмодемьянск» согласно приложению.

2. Аудитору (Греб Л.В.) обеспечить его размещение на сайте муниципального образования Кежемский район (вкладка «Ревизионная комиссия Кежемского района») в семидневный срок со дня утверждения.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района

С.А. Фраинт

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения целей, порядка условий расходования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, текущих бюджетных средств районного бюджета. Оценка обоснованности и правомерности формирования финансового обеспечения на выполнение на выполнение муниципального задания с учетом утвержденной штатной численности основного, учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного и обслуживающего персонала. Порядок установления должностных окладов, назначения выплат компенсационного и стимулирующего характера сотрудникам (в том числе педагогическому и тренерскому составу) с учетом фактической нагрузки, соответствию квалификационным требованиям и численности обучающихся».

1. Основание: пункт 2.7. Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2021 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 09.12.2020 года № 05-01-03, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, ст. 12 Положения о районной ревизионной комиссии.

2. Предмет мероприятия:

факты хозяйственной жизни учреждения в части расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, текущих бюджетных средств районного бюджета.

3. Объект мероприятия: МАУ «Спортивный клуб по месту жительства граждан «Энергия» г. Кудинск».

4. Сроки проведения мероприятия: с 21.01.2021 по 16.02.2021 года; 05.03. - 22.03.2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

проверка законности и правомерности расходования средств районного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели; анализ и проверка порядка формирования муниципального задания; анализ информации о количественных, качественных и иных характеристиках объекта проверки, в ходе которого определяется фактическое соответствие показателей задания; оценка достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания, соответствие статистической отчетности и иных форм ведомственной отчетности, содержащих взаимозависимые количественные показатели выполнения муниципального задания; проверка бухгалтерского учета, обеспечение сохранности и целевого использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

Муниципальное автономное Учреждение «Спортивный клуб по месту жительства граждан «Энергия» г. Кудинск» (сокращенное наименование – МАУ «СК «Энергия» г.

Кодинск», МАУ СК «Энергия») (далее – Автономное Учреждение), является некоммерческой организацией.

Порядок деятельности, права и обязанности руководителя и органов автономного учреждения определены Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», решением Кежемского Районного Совета депутатов № 9-1 от 13.09.2011г.

Автономное Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, направляет полученную прибыль на Уставные цели.

При изучении Уставных документов и бухгалтерских регистров установлено, что автономное Учреждение было создано не на основе добровольных имущественных взносов, которые предусмотрены ст.10 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В соответствии с постановлением Администрации Кежемского района от 22.12.2011 года № 1843-п Учредителем и собственником имущества Автономного учреждения является Администрация Кежемского района Красноярского края.

Автономное Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Автономное Учреждение отвечает по своим обязательствам, закрепленным за ним имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним собственником или приобретенных Автономным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества.

Автономное Учреждение имеет в своём составе в качестве структурного подразделения Центр тестирования ГТО Кежемского района.

Основными целями создания Автономного учреждения являются:

- широкое привлечение различных слоев населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом (с учетом интересов каждого гражданина), внедрение физической культуры и спорта в повседневную их жизнь;

- пропаганда здорового образа жизни, содействие в развитии и пропаганде физической культуры и спорта, как эффективного средства оздоровления, воспитания, преодоления наркомании, алкоголизма и курения среди детей, подростков и молодежи; организация работы по укреплению здоровья, повышению уровня физической закалки населения, продлению творческого долголетия и повышению работоспособности;

- противодействие правонарушениям, детской беспризорности и безнадзорности;

- организация активного отдыха: - проведение массовых спортивных соревнований, спартакиад, спортивных праздников, физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- развитие и укрепление спортивных связей;

- активное содействие физическому, духовному и гражданско-патриотическому воспитанию граждан России, формирование волевых качеств;

- прием у населения нормативов (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО).

Автономное Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем, в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

При исследовании фактических данных, документальных доказательств и иной имеющейся информации по предмету контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе контрольного мероприятия МАУ «СК «Энергия» г. Кодинск» допущены необоснованные выплаты заработной платы, по оплате муниципальных контрактов за услуги по

приему нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в качестве судьи.

Локальные нормативные акты МАУ «СК «Энергия» г. Кординск», регулирующие систему оплаты труда, не соответствуют нормативным актам Учредителя учреждения и решению Совета депутатов № 41-240.

В проверяемом периоде допущено дублирование критериев оценки результативности и качества труда работников, устанавливаемых руководителем ежемесячно по выплатам стимулирующего характера и выплатам по итогам работы за год.

В проверяемом периоде допущено необоснованное начисление надбавки за стаж работы работникам в учреждении, завышая расходы по доплате до минимального размера оплаты труда в рамках государственных гарантий в области трудовых отношений, что является серьезным фактором совершения нецелевых расходов, установленных статьей 306.4 Бюджетного кодекса.

В МАУ «СК «Энергия» г. Кординск» отсутствовал надлежащий контроль за соответствием установленных требований Квалификационным справочником при принятии сотрудников на должности работников в области физической культуры и спорта.

Выявлена ненадлежащая организация кадрового делопроизводства по формированию личных дел работников в области физической культуры и спорта, отсутствие основных прав сотрудников, не предусмотрена дисциплинарная ответственность сотрудников в должностных инструкциях, ознакомление с должностными инструкциями при условии несоответствия квалификационным требованиям.

В учреждении отсутствует в локальных документах нормативно- правовое обоснование (трудовой договор, должностная инструкция) при приеме на работу сотрудников при отсутствии надлежащего уровня профессионального образования, но обладающих достаточным опытом и (или) навыками) для исполнения должностных обязанностей.

Аттестационная комиссия в учреждении не создана, аттестация сотрудников не производилась.

Установлены факты приема на работу сотрудников при отсутствии необходимого уровня профессионального образования.

В нарушение требований Порядка допуска спортивных судей к оценке выполнения нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» распорядительные акты о допуске судей издавались необоснованно, уровень выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО оценивались неправомерно.

Установлены коррупционные риски по наличию обстоятельств, способствующих возникновению субъективных коррупционных факторов (работник является близким родственником руководителя; руководитель совмещает подконтрольные должности).

Учреждением, в связи с объемом предоставляемой субсидии на иные цели, своевременно не внесены изменения в План ФХД на сумму предоставляемой субсидии.

Допущено завышение (уменьшение) объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, сверх утвержденного размера финансового обеспечения, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнения работ.

В проверяемом периоде ответственным исполнителем систематически совершались нарушения требований Бюджетного кодекса РФ, Порядка № 1059 в части разработки муниципальной программы, внесение изменений, согласование с соисполнителями и внесение на утверждение постановлением Главы Кежемского района.

Финансовое обеспечение муниципальной программы предусмотрено в отсутствие Постановления об утверждении муниципальной программы.

В «Перечне муниципальных программ Кежемского района», утвержденного постановлением Администрации Кежемского района 12.09.2013 № 1065-п (в редакции постановления Администрации Кежемского района от 12.02.2020 № 85-п) обозначена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе», утратившая свое действие в 2019 году.

Финансовое обеспечение части расходных обязательств Кежемского района за счет бюджетных ассигнований муниципального бюджета на реализацию утратившей свое действие муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе» в проверяемом периоде 2020 года осуществлялось необоснованно.

В проверяемом периоде автономным учреждением заключалась крупная сделка без предварительного одобрения Наблюдательного совета учреждения.

Автономным учреждением нарушены иные условия Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, установлено нецелевое использование бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ), за данное нарушение предусмотрена ответственность по ст. 15.14 КоАП РФ.

В проверяемом периоде установлены нарушения иных условий Соглашения, выразившиеся в отсутствии (не поименована) спортивной экипировки в перечне, утвержденном приказом министерства спорта Красноярского края от 14.04.2020 № 159п, а также в приказе Госкомспорта России от 26.05.2003 № 345.

В ходе контрольного мероприятия выявлены системные и многочисленные нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157 н.

В нарушении абз.3 пп. а п.4 Постановления № 538, п.4 Постановления № 162-п в составе основных средств, переданных на праве оперативного управления МАУ «СК «Энергия» числится имущество балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, в следствии чего учреждением допущено искажение показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год и предусматривает административную ответственность, установленную пп.1 п.3 ст. ч.3 15.15.6 КоАП РФ.

В нарушение п. 7 ч. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ, пункта 7 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33 н, п.п 9, п. 6.12.1, ч.6 Устава годовая бухгалтерская отчетность МАУ «СК «Энергия» г.Кодинск» представлена Учредителю (внешнему пользователю) без рассмотрения отчетности Наблюдательным советом автономного учреждения.

В нарушение абз.4, п.7.2 ч.7 Устава автономного учреждения годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2020 финансовый год не согласована учредителем.

В нарушении п. 9 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее Федеральный стандарт № 257 н), п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 н «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» (далее Инструкция № 157 н) на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.

Задекларированные дополнительные виды экономической деятельности МАУ СК «Энергия» (93.11., 93.19) включены при отсутствии нормативно-правовой обоснованности.

В нарушение статьи 31.3. Федерального закона № 329-ФЗ от 04.02.2007 года Устав физкультурно-спортивного клуба по месту жительства граждан не предусматривает порядок уплаты вступительных и членских взносов.

В проверяемом периоде МАУ СК «Энергия», созданное как автономная некоммерческая организация, свою деятельность осуществляла только за счет средств субсидий из районного бюджета, иные источники (целевые взносы граждан и юридических лиц; безвозмездные поступления) не привлекались.

В ходе проверки установлено отсутствие формализованных сведений о планировании тренировочного процесса в целях осуществления надлежащей методической деятельности учреждения (перспективное, ежегодное, ежеквартальное, ежемесячное).

Установлено неполное и ненадлежащее ведение Журнала учета проведенных занятий в 2020 году, являющегося первичным учетным документом, с нарушениями статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания МАУ СК «Энергия» в форме выездных и камеральных проверок со стороны Учредителя не осуществлялся.

При сопоставлении оценочных показателей, определяющих объемные и качественные пороговые значения в муниципальном задании на предстоящий год и плановый период установлены высокие риски дублирования показателей, подмена качественных и количественных значений, отсутствие прямой зависимости объема финансового обеспечения и количества/качества мероприятий (занятий, привлеченных участников).

При сопоставлении действующего расписания МАУ СК «Энергия» на 2020 год по направлениям подготовки (хоккей с мячом, фитнес-растяжка для хоккеистов, футбол) и максимального объема тренировочной нагрузки в неделю на спортивно-оздоровительном этапе (приложение № 1 Приказа Минспорта России № 1125), установлены высокие риски проведения 336 занятий, предусмотренных муниципальным заданием, за меньшее число календарных месяцев (4/9).

Согласование Плана спортивно-массовой работы МАУ СК «Энергия» на 2020 год (МКУ «КСТ и МП Кр») осуществлялось по мероприятиям, не соответствующим уставной и фактической деятельности объекта контроля.

Установлено отсутствие у объекта проверки необходимых помещений для проведения тренировочных занятий (в собственности; оперативном управлении; заключенных договоров пользования с общеобразовательными учреждениями города).

Включение в штатное расписание учреждения должностей (инструктор-методист, техник по ремонту спортивного оборудования и инвентаря) в нарушение Приказа Минспорта России № 1125 от 27.12.2013 года и без учета фактической трудоёмкости и выполняемого объема работ.

В нарушение пункта 12.1. Приказа Минспорта России № 1125 от 27.12.2013 года установлены неправомерные расходы по содержанию излишней численности по должности «инструктор-методист».

Отсутствие на муниципальном уровне, в целях достижения эффективности средств направляемых субсидий из районного бюджета на выполнение муниципального задания, методики расчета штатной численности учреждений, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта.

9. Акт № 45 от 31.03.2021 года подписан руководителем объекта контрольного мероприятия на результаты проверки с наличием пояснений (замечаний) от 20.04.2021 года, председателем Ревизионной комиссии подготовлено заключение на замечания (пояснения) № 01-01-03 от 29.04.2021 года.

10. Выводы:

В объекте мероприятия при осуществлении контрольного мероприятия установлены замечания, выявлены недостатки и нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения по вопросам контрольного мероприятия.

Учредителем автономного учреждения не осуществлялся надлежащий контроль за деятельностью учреждения, выполнением муниципального задания.

Учреждением допускались системные нарушения и недостатки порядка организации и ведения бухгалтерского учета, нормативно-правовых документов по регулированию порядка, размера и условий оплаты труда сотрудникам учреждения, выявлена неэффективная работа по организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

Отсутствовал надлежащий контроль за соответствием установленных требований Квалификационным справочником при принятии сотрудников на должности работников в области физической культуры и спорта.

Установлены факты приема на работу сотрудников при отсутствии необходимого уровня профессионального образования.

Учреждением необоснованно издавались распорядительные акты о допуске судей, уровень выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО оценивались неправомерно.

В ходе контрольного мероприятия выявлены системные и многочисленные нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157н.

По результатам документального исследования первичных учетных документов и данных бухгалтерских регистров в проверяемом периоде выявлены нецелевые, неправомерные расходы.

Не организована эффективная система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в нарушение статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

11. Предложения:

Направлены документы, содержащие разъяснения и (или) требования для проведения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения **контрольного мероприятия** «Проверка соблюдения целей, порядка условий расходования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, текущих бюджетных средств районного бюджета. Оценка обоснованности и правомерности формирования финансового обеспечения на выполнение на выполнение муниципального задания с учетом утвержденной штатной численности основного, учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного и обслуживающего персонала. Порядок установления должностных окладов, назначения выплат компенсационного и стимулирующего характера сотрудникам (в том числе педагогическому и тренерскому составу) с учетом фактической нагрузки, соответственно квалификационным требованиям и численности обучающихся»:

в адрес руководителя МАУ СК «Энергия»:

-предписание от 21.05.2021 года № 01-02-03;

-представление от 21.05.2021 года № 01-02-03.

в адрес Администрации Кежемского района:

-представление от 27.05.2021 года № 01-02-02.

в адрес руководителя МКУ «Управление КСТ и МП Кр»:

- предписание от 21.05.2021 года № 01-02-05.

в адрес Прокуратуры Кежемского района:

- исх. от 08.06.2021 года № 03-02-03,

протоколы об административных правонарушениях,
направленные в судебный участок № 148:

- за нарушения, которые образуют состав административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрено пп.1 п. 3 примечаний к ст. 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (протокол № 74 от 25.05.2021 года);
- за нарушения, которые образуют состав административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрено ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (протокол № 73 от 25.05.2021 года).

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района



С.А. Фраиндт