Информация

об итогах плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» города Ливны (сокращенное наименование: МБУ «Спортивная школа» города Ливны)

|  |  |
| --- | --- |
| Предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания. |
| Основание проведения проверки | План контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренному статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2023 год, утвержденный распоряжением администрации города Ливны от 22 декабря 2022 года № 171 «Об утверждении планов контрольных мероприятий администрации города Ливны Орловской области на 2023 год» и распоряжение администрации города Ливны от 28 марта 2023 года № 34 «О назначении планового контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля». |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» города Ливны (далее – учреждение). Сокращенное наименование учреждения: МБУ «Спортивная школа» города Ливны. Местонахождение учреждения (юридический адрес): 303854 Орловская область, г. Ливны, ул. Елецкая, д. 16 А, фактический адрес: 303850 Орловская область, г. Ливны, ул. Ленина, д. 26.  |
| Проверяемый период | С 01 января 2022 по 31 декабря 2022 года |
| Срок проведения проверки | 03 апреля 2023 года по 28 апреля 2023 года |

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Своевременность, полнота и достоверность составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности объектом финансового контроля:

- нарушен пункт 163 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 года № 174н, пункт 47 Инструкции №33н в части отсутствия сведений об операциях на счете 0 502 00 000 «Обязательства» и необоснованное внесение сведений об обязательствах учреждения, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году в Отчете (ф. 0503738);

- в нарушение пункта 38 Инструкции №33н в отчете об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) искажены данные на общую сумму 580939,2 рублей. На эту же сумму не отражены отклонения между плановыми и фактическими показателями в отчете об исполнении плана ФХД;

- в нарушение пункта 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н в Отчете (ф.0503738) показатели в графе 6 «Принятые обязательства» превышают показатели графы 4 «Утверждено плановых назначений» на сумму 335070,93 рублей;

- в нарушение пункта 9 Инструкции №33н в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503768) по счету 104 04 «Амортизация машин и оборудования» выявлены расхождения со сведениями из Главной книги (ф. 0504072) по указанному счету на сумму 1000 рублей.

2. Организация ведения бухгалтерского (бюджетного) учета объектом финансового контроля, своевременности, полноты и точности отражения операций по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета и документального оформления указанных операций:

- в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты хозяйственной жизни на общую сумму 193600 рублей не отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (журнале операций №2);

- нарушены требования к оформлению авансовых отчетов, предусмотренные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 30.03.2015 года №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» на общую сумму 66394,86 рублей;

- в нарушение пункта 7.3 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» города Ливны, утвержденным постановлением администрации города Ливны от 21.12.2020 года № 67 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа» города Ливны» тренеру не установлена выплата стимулирующего характера на общую сумму 6000 рублей;

- в нарушение требований статьи 167, 168 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, направляемым в командировки, учитывается рабочий день, начисляется и выплачивается заработная плата и не производится оплата командировочных (суточных);

- в нарушение статьи 9, части 3 статьи 98 Федерального закона от 02.10.2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», статьи 137 Трудового кодекса Российской Федерации не осуществлено удержание по исполнительному листу в отношении должника по алиментам, суммы удержаны как задолженность перед работодателем.

3. Составление и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля:

- в нарушение пункта 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации от 31.08.2018 года № 186н, а также пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 01.10.2019 года № 84 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области» расчеты (обоснования) к плану ФХД не соответствуют утвержденным плановым показателям по расходам на общую сумму 475062,95 рублей;

- в нарушение пункта 13 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 года № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели по расходам (за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) показатели расходов в плане ФХД превышают спланированные доходы на сумму 120000 рублей;

- нарушен пункт 42 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Ливны Орловской области от 01.10.2019 года № 84 в части несоблюдения сроков утверждения плана ФХД.

4. Выполнение доведенного до объекта финансового контроля муниципального задания на оказание муниципальных услуг юридическим и физическим лицам:

- в нарушение пункта 6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 12.04.2021 года №32 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» несвоевременно размещено муниципальное задание с учетом внесенных изменений;

- в нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание утверждено учредителем по виду деятельности, не предусмотренному уставом учреждения;

- нарушена статья 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Ливны Орловской области, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 12.04.2021 года №32 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ливны Орловской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в части несоответствия муниципального задания показателям фактического выполнения в 2022 году по показателям качества и объема.

5. Соблюдение объектом контроля требований, установленных бюджетным законодательством при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения:

- в нарушение части 4 статьи 93 Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктов 2.1, 2.2 методических рекомендаций Минэкономразвития России учреждением не определена цена контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 175074,18 рублей;

- в нарушение части 2, части 3 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ использовались коммерческие предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты или иная общедоступная информация с техническими характеристиками товара не соответствующими техническим характеристикам товара, указанным в контракте на сумму 80000 рублей;

- в нарушение части 13.1. статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ допущена просрочка оплаты обязательств учреждением по контрактам на общую сумму 256 649 рублей.

6. Организация и состояние контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей:

- нарушены Требований 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в части полноты отражения необходимых сведений в инвентарных карточках;

- в нарушение пунктов 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года №49, в состав инвентаризационной комиссии учреждения включено материально ответственные лицо;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не произведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- в нарушение пункта 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пункта 31 Инструкции №157н не выявлены в ходе плановой инвентаризации активов и обязательств учреждения неучтенные объекты, расположенные по адресам осуществления деятельности учреждения, и не приняты к бухгалтерскому учету в количестве 176 штук;

- нарушены требования пунктов 37, 118 Инструкции №157н при применении аналитического кода вида синтетического счета объекта учета и отражении операций по поступлению материальных запасов (мягкий инвентарь и наградная продукция) на общую сумму 44988 рублей;

- в нарушение пунктов 114, 345 Инструкции 157н и раздела 16 учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2021 года № 22, в бухгалтерском учете не отражен факт хозяйственной жизни учреждения, связанный с дальнейшим перемещением и вручением наградной продукции на сумму 29988 рублей.

7. Использование средств бюджета города, предусмотренных на выполнение основного вида деятельности:

- в нарушение пунктов 1,2 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Ливны муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Ливны субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Ливны от 31.07.2020 года № 43 «Об утверждении нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями», пункта 1.1 соглашения №3 о предоставлении из бюджета города Ливны субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 14.06.2022 года учреждением допущено неправомерное использование целевой субсидии на цели, не предусмотренные в соглашении и связанные с выполнением муниципального задания на сумму 36500 рублей.

Общая сумма нарушений, имеющих стоимостной характер, составила 2401267,12 рублей.

В адрес учреждения внесено представление об устранении выявленных нарушений от 06.07.2023 года № 1052-о с указанием сроков их устранения.