

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 4 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год провела контрольное мероприятие:

«Проверка использования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования «Городской округ Ногликский», иных средств, направленных муниципальному автономному учреждению «Спорткомплекс Арена» 2017 год, 2018 год, 2019 год».

Цель контрольного мероприятия: Проверка эффективности, результативности и законного использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному автономному учреждению «Спорткомплекс «Арена» в рамках внепрограммных мероприятий, реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период 2017 год, 2018 год, 2019 год.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Спорткомплекс Арена» муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

Муниципальное автономное учреждение «Спорткомплекс «Арена» муниципального образования «Городской округ «Ногликский», именуемое в дальнейшем «Учреждение» (сокращенное наименование МАУ «СК «Арена»), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об автономных учреждениях от 03.11.2006 №174 и постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 03.02.2009 №44 «О муниципальном автономном учреждении «Спорткомплекс «Арена» муниципального образования «Городской округ Ногликский».

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Учреждения, утвержденным постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 20.07.2017 № 128, другими федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, законами Сахалинской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Сахалинской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ Ногликский», другими нормативными правовыми актами.

Функции и полномочия Учредителя осуществляются администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский», в лице муниципального казенного учреждения «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» (правопреемник - Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»).

Непосредственное руководство Учреждением осуществляет Нечаев Владимир Михайлович, назначенный распоряжением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» на должность директора муниципального автономного учреждения «Спорткомплекс «Арена».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях осуществления функционирования спортивного комплекса с видами деятельности: физкультурно-оздоровительная деятельность; деятельность в области спорта; организация и проведение

спортивных мероприятий; содействие в подготовке спортивных мероприятий; деятельность бань и саун, соляриев, массажных кабинетов, сдачу в аренду помещения и т.д.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, услуги, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Доходы, полученные от такой деятельности, используются Учреждением в соответствии с уставными целями.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Органами управления Учреждения является Наблюдательный совет, директор Учреждения. Постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 03.02.2020 № 10 утверждён состав Наблюдательного совета Учреждения.

Финансовое обеспечение осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский», с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на оплату труда, уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Ведение, организация бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером, другими специалистами Учреждения.

В финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский» открыты лицевые счета «отдельный лицевой счет автономного учреждения».

В соответствии пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждению открыт счет в кредитной организации Дальневосточный банк ПАО Сбербанк г. Хабаровск номер 4060381025034401(0000).

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Учреждения:

694450, Российская Федерация, Сахалинская область, Ногликский район, пгт. Ноглики, ул. Пограничная, д.12.

В целях реализации мероприятий по развитию физической культуры и спорта, функционированию спортивного комплекса в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» утверждена муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31.07.2014 №511, муниципальная программа «Доступная среда в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 09.07.2015 № 466.

Муниципальными программами обозначены индикаторы и показатели выполнения программы.

За проверяемый период использование средств отражено в таблице № 1.

Наименование	Плановые значения	Доведено до Учреждения	Исполнение Учреждением
2017 год			
Муниципальное задание	10169000.00	10153709.69	10153709.69/ 100%
Целевые субсидии	2608300.00	2580628.00	2580628.00/ 100%
Собственные средства	9670000.00	8943835.83	8996425.73/ 100.5%

2018 год			
Муниципальное задание	11342000.00	11342000.00	11342000.00/ 100%
Целевые субсидии	2804700.00	2793779.20	1194279.20/ 43%
Собственные средства	8991100	8068905.50	8051826.30/ 99%
2019 год			
Муниципальное задание	16148100.00	16148100.00	16148100.00/ 100%
Целевые субсидии	5666700.00	4067200.00	4044045.53/ 99%
Собственные средства	8250000.00	8590800.00	8379216.77/ 98%

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

Выявлены нарушения и недостатки, требующие усиления текущего внутреннего контроля по использованию средств местного бюджета.

1. Не выполнялись положения пункта 3.3. Устава МАУ «СК «Арена». За проверяемый период 2017-2018 годы Наблюдательный совет не рассматривал вопросы, установленные пунктом 3.3.1.22. Документы, представляемые в соответствии с подпунктом 7 пункта 3.3.1.22. Устава, не утверждались.

2. В противоречие Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Сахалинской области от 20.12.2014 № 167/28 невозможно проверить и подтвердить достижения или решения установленных индикаторов, показателей в муниципальной программе и в муниципальном задании в связи с несоответствием их количественного показателя (% количества человек/ количество часов). Данное нарушение уже имело отражение в акте проверки контрольно-счетной палаты от 31.03.2017.

3. В нарушение Порядка субсидии на иные цели, пункта Соглашения, цели направления расходования субсидии в Соглашениях (*Подготовка кадров в области физической культуры и спорта*), не соответствуют постановлению администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 09.12.2014 № 765 «Об утверждении Положения об организации физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства с детьми, молодежью и взрослым населением муниципального образования «Городской округ Ногликский» (*Организация физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства*), в соответствии с которым производится использование субсидии.

В связи с разночтением мероприятий, невозможно проверить и подтвердить достижения или решения установленных индикаторов, показателей в муниципальной программе.

В нарушение пункта формы Соглашения Порядка о субсидии на иные цели (от 07.08.2017 № 529) МАУ «СК «Арена» не формировались и не предоставлялись Заявки (приложение 1) Учредителю по установленной форме.

В нарушение Порядка о субсидии на иные цели, пункта формы Соглашения Порядка о субсидии на иные цели (от 07.08.2017 № 529) МАУ «СК «Арена» не формировались, не представлялись Учредителю Отчеты (приложение 2), по установленной форме.

В нарушение Порядка о субсидии на иные цели возврат неиспользованной субсидии на иные цели за 2018 год возвращен в бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» с нарушением в один день (платежное поручение от 23.01.2019 № 3 сумма 1599500.00 рублей).

4. В нарушение приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика,

оценочные значения и ошибки», в Учетной политики МАУ «СК «Арена» отсутствует информация об организации, обеспечения внутреннего контроля, учета подотчетных сумм, командировочных расходов и иных способов, необходимых для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

5. В несоответствии иерархии нормативно-правовых актов органа местного самоуправления, соблюдении принципа единообразия финансово-правовой политики расходов бюджета муниципального образования МАУ «СК «Арена» утвержден приказ от 09.01.2020 года № 19/П «Об установлении размера командировочных расходов» с установлением оплаты суточных в пределах России в размере 700.00 рублей за каждые сутки.

Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Создает условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.

6. В нарушение раздела IV Положения по оплате труда, штатное расписание МАУ СК «Арена» на 2020 год сформировано и утверждено без учета критериев, размеров выплат, предусмотренных Фондом оплаты труда работников МАУ «СК «Арена». Надбавки за интенсивность и высокие результаты труда по должностям установлены в суммах, превышающих выплаты по соответствующим должностям. В нарушение пункта 5 Устава МАУ «СК «Арена», в Положении об оплате труда сотрудников, Положении о премировании работников МАУ «СК «Арена» не отражены полномочия Учредителя о согласовании премирования директора МАУ «СК «Арена». Установлены противоречия в установлении пунктом 2.4. Положения об оплате труда выплат стимулирующего характера «выплаты за интенсивность и высокие результаты работы», и их не включение в Фонд оплаты труда Учреждения. Ссылка об оплате за счет экономии Фонда оплаты труда отсутствует.

7. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации не внесены изменения в трудовые договора сотрудников, связанные с изменением размеров окладов, установленных сотрудникам за исполнение ими трудовых обязанностей, размеров выплат компенсационного и стимулирующего характера, в трудовых договорах сотрудников не определено место выплаты заработной платы.

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено оформление авансовых отчетов без учета требований Федерального закона № 402-ФЗ.

9. В нарушение Положения о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 19.05.2005 № 361 (в редакции изменений), МАУ «СК «Арена» приняты к учету и оплачены размеры компенсации проезда в отпуск сотрудников без учета проезда по кратчайшему маршруту следования или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными пунктом 2.7. настоящего Положения.

Приняты квитанции об оплате сверхнормативного багажа без указания веса багажа, вследствие чего невозможно установить соблюдение пункта 2.1. Положения о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район» (провоз багажа весом до 30 килограммов).

Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.

10. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район» МАУ «СК «Арена» приняты к оплате (оплачены) расходы, не обозначенные обязательными платежами, установленными перевозчиком.

Произведенные выплаты в общей сумме 1908.90 рублей не соответствуют критериям (целям) для компенсации расходов по проезду в отпуск, установленных Положением о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район». Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления.

11. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 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», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых активов» при выборочной проверке имущества установлено отсутствие инвентарного номера на бильярдном столе.

Установлено имущество не принятое к учету, используемое в процессе трудовой деятельности МАУ «СК «Арена» (стол письменный, тумбочка с тремя ящиками, шкаф картотечный, шкаф со стеклом). Данные нарушения создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления, сопряжено с рисками, угрозами финансовых потерь, нежелательных последствий при исполнении местного бюджета.

В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых активов» МАУ «СК «Арена» не сформирована книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации в соответствии приложения 2.

12. Не выполнялись требования пункта 3 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль Учредителем не осуществлялся.

По результатам контрольного мероприятия направлено Представление муниципальному автономному учреждению «Спорткомплекс «Арена» муниципального образования «Городской округ «Ногликский».

Копии отчета о результатах контрольного мероприятия направлены:
председателю Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».
Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» 27 октября 2020 года № 103.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»



Т.А. Гычина