



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края по предложению главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год (пункт 2.8) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016-2017 годы».

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств составил 8 101 318,91 рублей, из них:
2016 год – 4 630 935,76 рублей;
2017 год – 3 470 383,15 рубля.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения, установлены следующие нарушения:

1.1. В муниципальном задании на 2016 год отсутствует дата утверждения документа Председателем комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соответственно, не представляется возможным определить период, при котором данный документ подлежал утверждению (нарушение требований пункта 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (далее - Порядок № 681) и пункта 4 Порядка № 681 с изменениями от 12.08.2016г.).

1.2. К проверке не представлены отчеты о выполнении муниципальных заданий на 2016-2017 года, предусмотренные приложением 2 Порядка № 681 (нарушение пункта 28 Порядка № 681 с изменениями от 12.08.2016г.).

2. При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение пункта 3 Требований, утвержденных Минфином России приказом от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н) и пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. N 1125 (далее - Порядок № 1125):

представленный План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) на 2017 год (первоначальный), составлен на один финансовый год (2017 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края составлен и утвержден на трехлетний период (Решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 г. N 35-V "О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов").

2.2. В представленном на проверку плане ФХД на 2017 год отсутствует дата утверждения документа директором Учреждения.

2.3. Учреждением нарушено требование пункта 20 Порядка № 1125: представленный план ФХД на 2017 год не согласован Комитетом.

2.4. В нарушении абз. 3 пунктов 17, 20 Порядка № 1125, Учреждением несвоевременно размещен на официальном сайте в сети Интернет (bus.gov.ru)

первоначальный план ФХД за 2017 год (размещен 03.11.2017г.) и отсутствует размещение утвержденных уточненных планов ФХД за 2017 год.

3. При проверке организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности установлены следующие нарушения:

3.1. Нарушение пункта 38 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту Инструкция № 157н): приобретенные в 2016 году основные средства на общую сумму 100 580,00 рублей приходовались и учитывались на счете 105 «Материальные запасы».

В январе 2017 года нарушение пункта 38 Инструкции устранено – основные средства согласно приказу Учреждения от 02.01.2017г. № 1 приняты (переведены) на счет 101 «Основные средства».

3.2. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за проверяемый период к проверке не представлены (нарушение пункта 35 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 года № 174н, также не представлены документы (служебные записки, рапорта и т.п.) при выполнении хозяйственных работ собственными силами.

3.3. В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н, пунктов 2.5. Учетной политики на 2016 год и на 2017 год, в проверяемом периоде бланки строгой отчетности (счета гостиницы «Спорт» г. Железноводска, счета тренажерного зала и фитнес-зала) не учитывались на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности".

3.4. В проверяемом периоде (2016-2017 годы) учет заработной платы велся Учреждением вручную, без применения программного продукта «1С: предприятие».

3.5. В нарушение статьи 161 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) к проверке не представлен договор (контракт), заключенный Учреждением с ООО «Региональный стандарт» (услуги по поверке счетчика газа, сигнализаторов оксида углерода и загазованности).

3.6. Согласие собственника (администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) на передачу нежилых помещений общей площадью 30,7 кв.м. (договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом №1 от 01.01.2013г., заключенный Учреждением с Комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, далее - Комитет) к проверке не представлено (нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ, части 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 4.4. Устава Учреждения).

3.7. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, пункта 1.13 Учетной политики на 2016 год и на 2017 год, приказа Учреждения от 27.04.2016г. № 20 «О проведении инвентаризации основных средств в связи со сменой материально ответственного лица», в проверяемом периоде при смене материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств в Учреждении не проводилась.

4. При выборочной проверке расходования средств на заработную плату установлены следующие нарушения:

4.1 Неправомерное начисление директору Учреждения (Рудакову Д.А.) в сумме 10 155,60 рублей, из них: заработная плата в сумме 7 800,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 355,60 рублей.

4.2. В нарушение раздела 4 «Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения» Положения по оплате труда работников Учреждения:

в приказах Учреждения «О премировании работников» указывался размер премии фиксированной суммой и/или в размере окладов (размер премии должен быть установлен в процентах к окладу);

размер премии установлен без согласования мнения трудового коллектива.

5. При проверке соблюдения отдельных статей Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1106: План закупок на 2017 год утвержден руководителем Учреждения 16.01.2017г.; размещен в единой информационной системе 23.01.2017 года (с нарушением срока).

5.2. В связи с отсутствием даты утверждения и согласования плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год, а также подписи Беца В.М. (председателя комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) провести проверку правомерности и своевременности формирования Учреждением (Заказчиком) Плана закупок на 2017 год и Плана-графика на 2017 год не представляется возможным.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 07 августа 2018 года.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края с целью устранения выявленных нарушений и недостатков муниципальному бюджетному учреждению «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края выдано представление (приложение).

Приложение в 1 экз., на 5 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

« 08 » августа 20 18 г.

№ 147

Директору
муниципального бюджетного
учреждения «Спортивно-
оздоровительный
комплекс «Железноводск»
комитета по физической культуре,
спорту и туризму администрации
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.М. Беца

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений
и недостатков

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2012 года № 240-IV, планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 28 июня 2018 года № 23, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016-2017 годы».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 06 августа 2018 года.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности формирования муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Учреждение), установлены следующие нарушения:

1.1. В муниципальном задании на 2016 год отсутствует дата утверждения документа Председателем комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соответственно, не представляется возможным определить период, при котором данный документ подлежал утверждению (нарушение требований пункта 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (далее - Порядок № 681) и пункта 4 Порядка № 681 с изменениями от 12.08.2016г.).

1.2. К проверке не представлены отчеты о выполнении муниципальных заданий на 2016-2017 года, предусмотренные приложением 2 Порядка № 681 (нарушение пункта 28 Порядка № 681 с изменениями от 12.08.2016г.).

2. При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение пункта 3 Требований, утвержденных Минфином России приказом от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н) и пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. N 1125 (далее - Порядок № 1125):

представленный План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) на 2017 год (первоначальный), составлен на один финансовый год (2017 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края составлен и утвержден на трехлетний период (Решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 г. N 35-V "О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов").

2.2. В представленном на проверку плане ФХД на 2017 год отсутствует дата утверждения документа директором Учреждения.

2.3. Учреждением нарушено требование пункта 20 Порядка № 1125: представленный план ФХД на 2017 год не согласован Комитетом.

2.4. В нарушении абз. 3 пунктов 17, 20 Порядка № 1125, Учреждением несвоевременно размещен на официальном сайте в сети Интернет (bus.gov.ru)

первоначальный план ФХД за 2017 год (размещен 03.11.2017г.) и отсутствует размещение утвержденных уточненных планов ФХД за 2017 год.

3. При проверке организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности установлены следующие нарушения:

3.1. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за проверяемый период к проверке не представлены (нарушение пункта 35 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 года № 174н, также не представлены документы (служебные записки, рапорта и т.п.) при выполнении хозяйственных работ собственными силами.

3.2. В нарушение пункта 337 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, пунктов 2.5. Учетной политики на 2016 год и на 2017 год, в проверяемом периоде бланки строгой отчетности (счета гостиницы «Спорт» г. Железноводска, счета тренажерного зала и фитнес-зала) не учитывались на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности".

3.3. В проверяемом периоде (2016-2017 годы) учет заработной платы велся Учреждением вручную, без применения программного продукта «1С: предприятие».

3.4. В нарушение статьи 161 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) к проверке не представлен договор (контракт), заключенный Учреждением с ООО «Региональный стандарт» (услуги по поверке счетчика газа, сигнализаторов оксида углерода и загазованности).

3.5. Согласие собственника (администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) на передачу нежилых помещений общей площадью 30,7 кв.м. (договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом №1 от 01.01.2013г., заключенный Учреждением с Комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, далее - Комитет) к проверке не представлено (нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ, части 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 4.4. Устава).

3.6. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, пункта 1.13 Учетной политики на 2016 год и на 2017 год, приказа Учреждения от 27.04.2016г. № 20 «О проведении инвентаризации основных средств в связи со сменой материально ответственного лица», в проверяемом периоде при смене материально ответственных лиц, перед составлением

годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств в Учреждении не проводилась.

4. При выборочной проверке расходования средств на заработную плату установлены следующие нарушения:

4.1 Неправомерное начисление директору Учреждения (Рудакову Д.А.) в сумме 10 155,60 рублей, из них: заработная плата в сумме 7 800,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 355,60 рублей:

в нарушение пункта 4.2. трудового договора №1 от 17.06.2014 года, заключенного между Комитетом и Рудаковым Д.А., в ноябре 2017 года директору Учреждения начислена премия в сумме 7 800,00 рублей без локального нормативного акта Работодателя (Комитета).

4.2. В нарушение раздела 4 «Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения» Положения по оплате труда работников Учреждения:

в приказах Учреждения «О премировании работников» указывался размер премии фиксированной суммой и/или в размере окладов (размер премии должен быть установлен в процентах к окладу);

размер премии установлен без согласования мнения трудового коллектива.

5. При проверке соблюдения отдельных статей Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1106: План закупок на 2017 год утвержден руководителем Учреждения 16.01.2017г.; размещен в единой информационной системе 23.01.2017 года (с нарушением срока).

5.2. В связи с отсутствием даты утверждения и согласования плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год, а также подписи Беца В.М. (председателя комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) провести проверку правомерности и своевременности формирования Учреждением (Заказчиком) Плана закупок на 2017 год и Плана-графика на 2017 год не представляется возможным.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальному бюджетному учреждению «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска

Ставропольского края необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем, при отсутствии возможности по устранению нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности;
- по осуществлению надлежащего контроля по учету материальных запасов в Учреждении;
- по внесению денежных средств в сумме 10 155,60 рублей (неправомерное начисление директору Учреждения (Рудакову Д.А.) заработной платы в сумме 7 800,00 рублей и начислений на выплаты по оплате труда в сумме 2 355,60 рублей) на лицевой счет бюджетного учреждения для восстановления кассового расхода;
- по обеспечению строгого соблюдения требований действующих нормативных правовых актов.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах, в том числе по внесению на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края средств в сумме 10 155,60 рублей, необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления с предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова