



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕФТЕКУМСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Акт № 2

по результатам контрольного мероприятия
/ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности
МКУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа" НГО СК (с
элементами аудита в сфере закупок)»

г. Нефтекумск

04 марта 2020 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Нефтекумского муниципального района Ставропольского края на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Нефтекумского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) от 19.12.2018 года № 15-о.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

3. Объект контрольного мероприятия: МКУ ДО "ДЮСШ" НГО СК.

4. Цель контрольного мероприятия: оценка обоснованности и законности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение финансово – хозяйственной деятельности МКУ ДО "ДЮСШ" НГО СК.

5. Проверяемый период деятельности: 2019 год.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия:
с 10.02.2019 года по 28.02.2019 года.

7. Документы, представленные к проверке:

- Устав МКУ ДО "ДЮСШ" НГО СК, утвержденный распоряжением администрации Нефтекумского городского округа от 24.01.2018 г. № 44-р;
- трудовые договоры работников Учреждения;
- регистры бухгалтерского учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- нормативно-правовые акты Учреждения;
- распорядительные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Общие сведения о проверяемом Учреждении

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Нефтекумского городского округа Ставропольского края (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ, исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Нефтекумского городского округа Ставропольского края в сфере дополнительного образования детей и взрослых и финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Нефтекумского городского округа Ставропольского края на основании бюджетной сметы.

Устав муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Нефтекумского городского округа Ставропольского края (далее по тексту – Устав) утвержден распоряжением администрации Нефтекумского городского округа от 24.01.2018 № 44-р и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Ставропольскому краю 02.02.2018.

Юридический адрес: ул. Ленина, д. 56, город Нефтекумск, Ставропольский край, 356880.

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Нефтекумского городского округа Ставропольского края.

Сокращенное название Учреждения: МКУ ДО «ДЮСШ» НГО СК.

Учредителем Учреждения является Нефтекумский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Нефтекумского городского округа Ставропольского края (далее – Учредитель).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Нефтекумского городского округа Ставропольского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края, который является главным распорядителем бюджетных средств.

Деятельность Учреждения направлена на создание условий для реализации гражданами РФ права на получение дополнительного образования в сфере физической культуры и массового спорта.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим полным наименованием. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

На момент проверки:
Директор Учреждения – Крицкий С. А..
Директор МКУ «МЦБ» НГО СК – Беляева Л.В.

Результаты контрольного мероприятия

1. Анализ использования бюджетных средств, предоставленных в 2019 году на закупки товаров, работ и услуг для нужд учреждения

Приказом МКУ ДО "ДЮСШ" Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 26.02.2015 года № 7, во исполнение части 2, части 4 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – закон №44-ФЗ), контрактным управляющим назначен директор МКУ ДО "ДЮСШ" НГО СК Крицкий Сергей Алексеевич.

По итогам анализа предоставленных заказчиком документов и информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2019 год было проверено: 23 закупки у единственного поставщика согласно пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ. Объем денежных средств по проверенным закупкам у единственного поставщика Учреждением составил 581 807,99 рублей (с учетом расторжений контрактов по соглашению сторон).

Соблюдение заказчиком законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок и планов-графиков на 2019 год.

На момент проверки установлено, что уведомление № 606 о лимитах бюджетных обязательств Нефтекумского городского округа Ставропольского края на 2019 год доведены Учреждению 01.01.2019 года. Таким образом, срок утверждения и размещения плана закупки, плана-графика закупок на 2019 год можно обозначить с 02.01.2019 года по 25.01.2019 год.

В результате проведенного анализа и оценки информации о своевременности формирования и утверждения плана закупки и плана-графика закупок установлено, что план-график закупок на 2019 год утвержден с нарушением сроков, определенных частью 7 статьи 17 и частью 10 статьи 21 закона № 44-ФЗ, а именно: дата утверждения и размещения/опубликования плана закупок на 2019 год и плана-графика закупок на 2019 год – 29.01.2019 года.

Соблюдение заказчиком законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с планом-графиком закупок на 2019 год.

В соответствии со статьей 16 закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения

планов-графиков и закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В результате проведенного анализа установлено, что 24.12.2019 г. заказчиком внесены изменения в план-график закупок на сумму 486 912,00 рублей, а фактически в нарушение ст. 16 закона № 44-ФЗ, ст. 72 БК РФ осуществлены закупки на сумму 581 807,99 рублей.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета за 2019 год

Учет наличия и движения основных средств, материальных запасов

В соответствии с п. 1.11. Устава Учреждение владеет имуществом на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2019 года стоимость основных средств составила 477 946,26 рублей. Распоряжением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края № 841-р от 23 декабря 2019 года передано в оперативное управление имущество муниципальной собственности Нефтекумского городского округа Ставропольского края и на конец периода стоимость основных средств составила 4 568 450,84 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов. Объектам основных средств присвоены инвентарные номера.

С целью проверки сохранности основных средств, а также своевременности их оприходования Учреждением проведена инвентаризация. Для проверки предоставлена инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов на 02 октября 2019 года, составленная на основании приказа от 19 сентября 2019 года № 21-ОД. Согласно заключению инвентаризационной комиссии между фактическими данными и данными учета расхождений не обнаружено.

Проверка учета материальных ценностей

Выборочной проверкой оприходования, учета и списания материальных запасов за 2019 год установлено, за Учреждением на 01.01.2019 года нефинансовых активов числится на сумму 200 880,36 рублей.

Проверка своевременности и полноты оприходования материальных ценностей показала, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях.

Списание материальных запасов производится на основании «Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения» (ф.0504210). Учет материальных запасов осуществляется на счете 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС,

предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляется «Актом списания материальных запасов» (ф.0504230).

Забалансовый учет

Выборочной проверкой ведения учета имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2019 год установлено.

По счету 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в Учреждении числятся: медали, призы, кубки и ценные подарки.

Стоимость медалей, призов, кубков и ценных подарков, по состоянию на 01.01.2019 г. составляла 114 777,62 рублей.

Порядок выдачи (вручения) ценных подарков и (или) призов определяется положением проводимых соревнований. К документу на выдачу ценного подарка или приза приложена копия приказа соответствующего должностного лица о награждении и Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504230), составленным с учетом требований к формам первичных документов, установленным пунктом 7 Инструкции №157н.

На забалансовом **счете 21** учтены основные средства стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатации. В их составе 27 ед. основных средства общей стоимостью 36 117 рублей.

Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда

Система оплаты труда работников Учреждения установлена в соответствии с постановлением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 09.01.2018 № 1 «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Нефтекумского городского округа Ставропольского края, приказом МКУ ДО ДЮСШ НГО СК от 09.01.2019 № 3-ОД «Об утверждении положения об оплате труда работников МКУ ДО ДЮСШ НГО СК, приказом МКУ ДО ДЮСШ НГО СК от 09.01.2019 № 3/3-ОД «Об утверждении положения о премировании и оказании материальной помощи работникам муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Нефтекумского городского округа Ставропольского края» с учетом требований трудового законодательства РФ.

Пунктом 5.11 Устава Учреждения определено, что директор Учреждения утверждает штатное расписание Учреждения.

К проверке представлены штатное расписание муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» на 01.01.2019 г., и штатное расписание педагогических работников (тренеров-преподавателей) на 01.01.2019.

Штатное расписание на 2019 год утверждено приказом от 09.01.2019 г. № 2-ЛС. По состоянию на 01.01.2018 года утверждено 6,25 единиц с месячным фондом оплаты труда – 155 641,60 рублей. И 16,78 единиц

педагогических работников (тренеров-преподавателей) с месячным фондом заработной платы – 316 851,68 рублей на.

Проверкой достоверности установления должностных окладов, установлено:

Должностной оклад руководителю был определен согласно трудового договора. Положением о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Нефтекумского городского округа Ставропольского края, утвержденным постановлением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 09 января 2018 года № 1 установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя муниципального учреждения, заместителя руководителя и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников этого учреждения в кратности от 1 до 5. Фактически начисленная руководителю заработная плата за 2019 год составила 901 613,98 руб. (среднемесячная заработная плата 25 134,49 руб.). В ходе проверки установлено, что среднемесячная заработная плата работников учреждения (без учета среднемесячной заработной платы руководителя муниципального учреждения, заместителя руководителя и главного бухгалтера) за 2019 год составила 8 184,03 руб. В результате кратность средней заработной платы руководителя к средней заработной плате работников учреждения составила 3,07, т.е. выплаты по заработной плате руководителю не превысили размер кратности, установленный Учредителем.

Проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении осуществляется в разрезе подотчетных лиц в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам отсутствует.

Учетной политикой Учреждения на 2019 год, определен перечень должностей, имеющих право получать денежные средства под отчет, которые выдаются на основании письменных заявлений.

Проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет за проверяемый период установлено:

В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принимались первичные учетные документы с исправлениями (исправления могут быть внесены по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, надписью «Исправленному верить» («Исправлено») и датой внесения исправлений). (Авансовый отчет № 8 от 11.03.2019 г. Джалиев Ш.Г. (исправлены даты с применением корректирующей жидкости).

Установлены факты подписи первичных учетных документов лицом, находящимся в отпуске. Данные нарушения в ходе проверки были устранены.

В ходе анализа первичной документации выявлен факт нарушения сроков сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию, установленных учетной политикой Учреждения (авансовый отчет № 17 от 13.09.2018 оплачен 24.07.2019).

Проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги за выполненные работы ведется на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал операций № 4).

В ходе выборочной проверки (февраль-май) ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций № 4 (ф.0504071), товарные накладные на получение материальных запасов, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, счета-фактуры, платежные документы.

В проверяемом периоде журналы операций № 4 формировались в разрезе поставщиков и подрядчиков. Записи в журналы операций № 4 производились на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением денежных обязательств.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н в актах выполненных работ, в товарных накладных встречается отсутствие дат, расшифровок и подписей лиц, принимающих товар, услугу.

Проверка своевременности и достоверности отражения учета предоставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг в первичных документах отклонений не выявила.

Выводы

Настоящей проверкой за проверяемый период 2019 года установлено нарушений всего на сумму 97 495,99 рублей с учетом результатов проведенного аудита, в том числе:

- нарушения пунктов 10, 15 статьи 21 закона 44-ФЗ (утверждение и размещение/опубликование в сети «Интернет» на официальном сайте в www.zakupki.gov.ru плана – график закупок на 2019 год) – 1 случай;

- нарушение ст. 16 закона № 44-ФЗ, ст. 72 Бюджетного кодекса РФ (осуществление закупок сверх плана-графика) – 1 случай на сумму 94 895,99 рублей;

- нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (принят авансовый отчет с исправлениями) – 1 случай;

- нарушение сроков сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию – 1 случай на сумму 2 600,00 рублей;

- нарушение Приказа Минфина России № 52н в актах выполненных работ, в товарных накладных встречается отсутствие дат, расшифровок подписей лиц, принимающих товар, услугу.

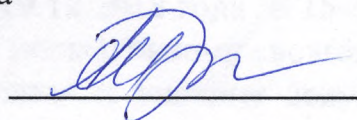
Предложения

Руководителю Учреждения:

- устранить нарушения и замечания изложенные в настоящем акте;
- усилить контроль за достоверностью сведений указанных в первичных документах;
- усилить систему учета в части внутреннего финансового контроля, включая контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- усилить контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Нефтекумского городского округа
Ставропольского края

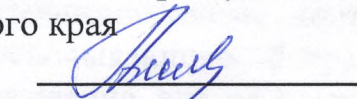
« 04 » марта 2020 год



А. А. Тортаева

Инспектор Контрольно-счетной палаты Нефтекумского
городского округа Ставропольского края

« 04 » марта 2020 год



Л. Л. Ахсенова

Инспектор Контрольно-счетной палаты Нефтекумского
городского округа Ставропольского края

« 04 » марта 2020 год



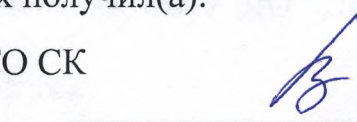
М. Ш. Темирбулатов

Акт подлежит подписанию в течение пяти дней со дня его получения.

Экземпляр Акта №1 на ___ листах получил(а):

Директор МКУ ДО «ДЮСШ» НГО СК

« 04 » марта 2020 год



Крицкий С.А.

Директор «Межведомственной централизованной бухгалтерии»
Нефтекумского городского округа Ставропольского края

« ___ » _____ 2020 год



Л.В. Беляева

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен(а):

Директор МКУ ДО «ДЮСШ» НГО СК

« 04 » марта 2020 год



Крицкий С.А.

Директор «Межведомственной централизованной бухгалтерии»
Нефтекумского городского округа Ставропольского края

« ___ » _____ 2020 год



Л.В. Беляева