

Контрольно - счетная палата Парфинского муниципального района

Российская Федерация, Новгородская область, п. Парфино 175130,
ул. К. Маркса, д.60, тел. 6-32-10

От 28.05.2025 № 68
На № _____ от _____

Директору МАУ ДО «Спортивная
школа» п. Парфино
Е.В. Рыбакову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии планом работы на 2025 год Контрольно-счетной палатой муниципального района проведено совместное с Администрацией муниципального района контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино за 2024 год и истекший период 2025 года.

В ходе проверки выявлено следующее:

1. Оценкой соблюдения порядка формирования муниципального задания и составления плана финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения:

порядка ведения плана ФХД

документ на 2024 год не утвержден руководителем и не согласован с представителем учредителя. Срок составления нарушен как в 2024 году, так и в 2025 году;

обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании плана на 2024 и 2025 годы, а также расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД в течение года, не составлялись.

соглашение на предоставление субсидии составлено после подписания плана ФХД на 2024 год. Показатели в соглашениях на 01.01.2024 год не соответствуют данным плана ФХД. Данные, отраженные в плане ФХД не соответствуют показателям, представленным в годовой отчетности.

нарушен срок внесения изменений в показатели плана ФХД.

2. Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерности конкурентных закупок показала следующее:

в договоре отсутствует существенное условие, позволяющего определить предмет договора (1 случай);

отдельные договора заключены от имени Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Парфино, что не соответствует учредительным документам (4 случая);

в договорах прописан срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги не соответствующий установленным нормам (7 случаев);

установлены случаи заключения договоров, в которых указано основание их заключения пунктов 8, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Проверка доходов и расходов от платных услуг показала:

положением о предоставлении платных образовательных услуг предусмотрено, что оплата производится только безналичным путем на расчетный счет Учреждения.

договора не содержат фамилий, имен, отчеств, мест жительства и телефонов обучающихся.

акты выполненных работ на оказание платных образовательных услуг по каждому обучающемуся ежемесячно не составлялись, начисления доходов ежемесячно не производилось;

в договорах на предоставление платных услуг, указаны цены, которые не соответствуют действующим ценам. В некоторых договорах отсутствуют сроки оплаты и стоимость разового посещения;

не представлены журналы посещения занятий.

4. В ходе проверки субсидий на иные цели установлено следующее:

дополнительное соглашение о предоставлении субсидии заключено позже принятия бюджетных обязательств;

не представляется отчет о достижении целевых показателей;

отчет об использовании предоставленной субсидии в 2024 году представлялся не по форме, утвержденной Порядком и с нарушением установленных сроков.

5. Проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом установлены следующие нарушения:

приказа 52н в части заполнения инвентарных карточек;

отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, составлен не по форме, установленном в Порядке. А также отсутствует подпись руководителя структурного подразделения и дата согласования отчета.

6. В процессе оценки учетной политики учреждения установлено, что не урегулированы вопросы в правил и графика документооборота, создания резервов, электронного документооборота, не определены критерии признания объектов в качестве нематериальных активов, не утверждено положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

7. Проверка организации оплаты труда в Учреждении показала следующее:

в положении по оплате труда имеются позиции, допускающие неоднозначное толкование норм материальной помощи, чем нарушены нормы ст. 6 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» - широта дискреционных полномочий -

отсутствие или неопределенность условий или оснований принятия решения);

установленные должностные оклады с 01.09.2024 года не соответствуют, отраженным в Положении об оплате труда МАУДО «СП» п. Парфино;

тарификационный список преподавателей и других работников, осуществляющих педагогическую деятельность, по состоянию на первое сентября 2024 года Учреждением не формировался и не утверждался руководителем; На 01.01.2024 года он составлен в черновом варианте и не утвержден руководителем;

систематически нарушаются методические указания заполнения табеля учета рабочего времени (ф. № 0504421);

не заключаются трудовые договора по совместительству.

выявлены нарушения на общую сумму 6,7 тыс. рублей, недоплата за командировочные расходы;

8. В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены систематические нарушения требований Приказа № 209н, Инструкции № 157н, пунктов СГС «Основные средства»:

в части применения КОСГУ на сумму 21,5 тыс. рублей;

случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни на сумму 38,7 тыс. рублей;

несоответствие актов на списание сувенирной продукции со сметой на проведение мероприятия на сумму 0,3 тыс. рублей.

9. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

в нарушение п.213 Инструкции 157 н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса, в заявлениях на выдачу денежных средств указываются не все реквизиты;

возмещаются подотчетные суммы при отсутствии оправдательных документов (2 случая). Сумма нарушений составила 2250,0 рублей;

в подотчет выдаются суммы, превышающие установленные нормы (2 случая в объеме 2,0 тыс. рублей)

перечисление подотчетных сумм производится с применением неправильных кодов вида расхода.

10. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни. Журналы операций собираются не в хронологическом порядке и не ведутся в разрезе кодов финансового обеспечения. Записи в Главной книге осуществляется в хаотичном порядке.

11. При проверке бухгалтерской отчетности установлено:

в нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 81, 82 Федерального стандарта № 256н, пункта 9 Инструкции № 33н в

2024 году учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме;

в нарушение пункта 308 Инструкции 157н данные синтетического учета (Главная книга) по счетам санкционирования не соответствуют показателям бюджетной отчетности учреждения;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв предстоящих расходов;

в нарушении пункта 58 Инструкции 33н Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) сформирована не в составе таблиц, приложений и иной информации, предусмотренной пунктом 56 настоящей Инструкции. Данный факт оказывает влияние на прозрачность показателей отчетности и качественное восприятие внешними пользователями.

внутренний финансовый контроль не проводился, чем нарушены требования ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, п. п. 15, 20, 23 Федерального стандарта N 256н.

С учетом изложенного, предлагается принять следующие меры:

предпринять действия по формированию и ведению плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства;

внести необходимые изменения и правки в учетную политику организации;

доработать Положение по оплате труда, штатное расписание для устранения правового вакуума, разночтений и коррупционной составляющей;

предпринять действия по исправлению нарушений, допущенных в части оплаты труда работников учреждения, в том числе, по выплате недоплаты по оплате труда в сумме 6,7 тыс. рублей;

не допускать фактов нарушения Трудового кодекса Российской Федерации;

предпринять действия по возврату необоснованно понесенных расходов по авансовым платежам в сумме 4,2 тыс. рублей;

не допускать фактов нарушения требований федерального законодательства в сфере закупочной деятельности;

не допускать нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности;

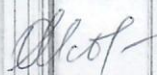
предпринять действия по устранению замечаний в части бюджетного учета;

организовать мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля;

рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия.

На основании пункта 3 статьи 15 решения Думы муниципального района от 30 ноября 2011 года № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района» о принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального района в течение 30 дней со дня получения настоящего представления.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
муниципального района



О.А. Ильина