



МАГАДАНСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»**

ОТЧЕТ

**о результатах планового контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
муниципальной собственности в муниципальном казенном учреждении «Спортивная
школа Ольского городского округа» за 2018 г. и текущий период 2019 г.**

Проверка проведена инспектором КСП МО «Ольский городской округ» – Горбуновой Л.А.

Цель проверки:

- законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета за 2018 г. и текущий период 2019 г. за соблюдением требований законодательства РФ, постановлений Правительства РФ, инструкций и указаний Минфина РФ, нормативно-правовых актов Магаданской области, Ольского городского округа в части вопросов, относящихся к деятельности учреждения; эффективность использования муниципальной собственности; правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа Ольского городского округа». Юридический адрес: пгт. Ола Ольского района Магаданской области, ул. Рабочая, д.8А.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 30.09.2019.

Сроки проведения проверки: с 23 октября по 25 ноября 2019 года.

Учредителем Учреждения является Администрация Муниципального образования «Ольский городской округ».

Собственником имущества Учреждения является Ольский городской округ, полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Ольский городской округ».

Спортивная школа самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество и лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно – счетной палатой, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не соблюдались требования к формированию учетной политики.
2. В нарушение ст. 161 Бюджетного кодекса РФ итоговые показатели двух Бюджетных смет в 2018 году не соответствовали ЛБО, доведенным уведомлениями, на 60 000,00 руб. и на 248 000,00 руб.
3. В нарушение пп. 6 п. 1, ст. 162 БК РФ и п. 70 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н доведенные главным распорядителем ЛБО на 2018 год, отражены не достоверно, с завышением на 7 958,42 руб. в двух формах бюджетной отчетности.
4. Допускалось неэффективное использование бюджетных средств в 2018 г., в части принятия расходов, не подтвержденных наличием ЛБО в общей сумме 3 003 635,14 руб.
5. В нарушение пп. 5 ст. 161, п. 1 и 2 ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ, пп. 1 п. 8 решения о бюджете на 2018 год при исполнении бюджета в 2018 году Учреждением допущено

принятие бюджетных обязательств по расходам, которые не утверждались решением о бюджете, не доводились в лимитах бюджетных обязательств, не предусматривались Бюджетной сметой в общей сумме 328 604,39 руб.

6. В нарушение пп. 4 и 5 п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н к учету принимались расходы по налогам в сумме 90 735,63 руб., не предусмотренным в счетах – фактурах и актах выполненных работ по Договору с ГБПОУ «Магаданский политехнический техникум», необоснованно допустив занижение расходов по коммунальным услугам на сумму 90 735,63 руб.

7. В нарушение пп. 5 ст. 161, п. 1 и 2 ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ, пп. 1, п. 8 решения о бюджете на 2018 год к учету были приняты расходы, с превышением доведенных ЛБО и утвержденных бюджетной сметой на сумму 18 250,85 руб.

8. В нарушение п. 1, 2, 3, 4, 11, 13 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» Учреждением принимались денежные средства от населения при оказании платных услуг по ведомостям, не соответствующим бланкам строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку, не содержащих обязательных реквизитов, с несоблюдением сроков внесения. Не обеспечен контроль за своевременностью, сохранностью и достоверностью данных о поступлении и расходовании денежной наличности от приносящей доход деятельности.

9. Учреждение превысило свои полномочия, установленные ст. 162 БК РФ, нарушило ст. 147 Трудового Кодекса РФ и Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», осуществив при исполнении бюджетных назначений неправомерные выплаты за счет лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 77 852,62 руб., из них по доплатам за вредные условия труда в сумме 59 904,34 руб. и по страховым взносам на сумму доплат в размере 17 971,30 руб., без учета результатов аттестации рабочих мест и заключения о проведении специальной оценки условий труда.

10. Допускались нарушения в порядке применения регистров бюджетного учета, в составе предоставления годовой отчетности, в оформлении и утверждении авансовых отчетов, табелей, расходных кассовых ордеров, приходных ордеров при перемещении актов на списание материальных запасов.

11. . В нарушение п. 24, 45 Инструкции № 157н и п. 2.1. Порядка от 20.04.2016 № 119-РН Учреждение не осуществило принятие к учету расходов по созданию объекта основных средств - система видеонаблюдения, передачу его в муниципальную собственность для установления правообладателя по оперативному управлению на сумму 248 134,00 руб., списав их на расходы по Муниципальному контракту от 02.04.2018 без номера с ООО «МегаЛайн» на монтаж системы видеонаблюдения, в нарушение пунктов 130 и 254 Инструкции № 157н.

12 В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ (далее – ГК РФ), п. 5.1. Порядка от 20.04.2016 № 119-РН Учреждением не произведена государственная регистрация в едином государственном реестре перехода и прекращения прав на переданное недвижимое имущество.

13. В нарушение п. 36 Инструкции № 157н в Учреждении отсутствовали первичные учетные документы, подтверждающие государственную регистрацию прав по выбытию объектов недвижимого имущества из оперативного управления и являющиеся основанием для исключения из учета на общую сумму 12 786 729,22 руб.

14. В нарушение п. 8 и 115 Инструкции № 157н, ч. 3 ст. 9 и ч. 1,2 и 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 1.5. Методических рекомендаций № 49, несвоевременно отражено выбытие израсходованных на праздничное мероприятие 2017 года материальных запасов по Акту о списании материальных запасов № 1 от 11.01.2018 на сумму 20 000,00 руб., допущено нарушение порядка ведения бюджетного учета, превышен фактический объем товарно-материальных ценностей на начало 2018 года. Как следствие, недостоверно

отражены показатели годовой бюджетной отчетности на начало года и допущено административное правонарушение п. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

15. В нарушение порядка бюджетного учета, предусмотренного п. 22, 23, 24, 25, 98, 99 Инструкции № 157н, ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1 Инструкции № 157н не в полном объеме поставлены на учет и не произведена оценка, поступивших материальных ценностей от МОГАУ «ФСК «Колымский».

16. Выявленные нарушения при исполнении бюджета за 2018 год и 9 месяцев 2019 года, нарушения порядка бюджетного учета и состояния отчетности является следствием не надлежащей организации внутреннего контроля и проведения годовой инвентаризации активов и обязательств, предусмотренных ст. 160.2-1. БК РФ, ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н.

По результатам контрольного мероприятия Учреждению направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, составлено 2 протокола об административной ответственности, доведена информация главе муниципального образования и Собранию представителей «Ольского городского округа».

Председатель
КСП МО «Ольский городской округ»

Т. С. Краева