

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Информация о результатах плановых выездных проверок работы шести учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности: муниципального бюджетного учреждения спортивная школа Олимпийского резерва № 2 г. Ростова-на-Дону (МБУ СШОР № 2);

муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 11 города Ростова-на-Дону» (МБУ «СШ № 11»);

муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 12 г. Ростова-на-Дону» (МБУ «СШ № 12»);

муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 13 г. Ростова-на-Дону» (МБУ «СШ № 13»);

муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа города Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» (МБУ «Гребной канал «Дон»);

муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Боевые перчатки» (МБУ «СШ «Боевые перчатки»).

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 01.05 (07).2022 года.

Срок проведения: с 30.05.2022 по 01.07.2022 года;

с 11.07.2022 по 12.08.2022 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. МБУ «СШ «Боевые перчатки» допущен факт нецелевого использования средств субсидии. Средства использованы на содержание имущества, не закрепленного учреждением на праве оперативного управления (общего имущества многоквартирного дома).

2. Тремя спортивными учреждениями *расход средств* на оплату труда работников осуществлен по документам, оформленным с нарушением норм законодательства и внутренних локальных актов учреждений.

Например, МБУ «Гребной канал «Дон» в нарушение норм Трудового кодекса РФ, Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений..., утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 21.03.2017 № 215, при отсутствии локального документа, устанавливающего критерии оценки эффективности деятельности каждого сотрудника для установления размеров премиальных выплат, произведен расход средств на выплату премий.

Аналогичные нарушения при выплате премий допущены МБУ «СШ № 13» и МБУ «СШ «Боевые перчатки».

3. Пятью учреждениями допущен расход средств субсидии при отсутствии оснований, из них:

3.1. По средствам, направленным на оплату труда работников, допущены нарушения при назначении доплат компенсационного и стимулирующего характера.

Например, МБУ «Гребной канал «Дон» осуществлены выплаты доплаты за качество по показателям оценки деятельности, отсутствующим в Положении; в размере, превышающем установленный Положением.

Аналогичные нарушения установлены в МБУ СШОР № 2 г. Ростова-на-Дону, МБУ «СШ № 11».

3.2. Двумя спортивными школами при осуществлении закупок для нужд учреждения в нарушение норм п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ допущено принятие товара, не соответствующего условиям заключенных контрактов, в том числе:

МБУ «Гребной канал «Дон» (в рамках выполнения контракта по оснащению комплекса специализированных трасс для занятий велоспортом – ВМХ и велоспортом – маунтинбайк не соответствуют требованиям контракта площадка с установленными элементами, стартовые рампы);

МБУ «СШ № 11» (видеорегистраторы в количестве 2-х шт., заменены подрядчиком в ходе проверки).

3.3. Три учреждения по средствам, выделенным на выполнение текущего и капитального ремонта, приняты и оплачены фактически не выполненные работы, не примененные материалы (МБУ «СШ № 12», МБУ «Гребной канал «Дон», МБУ «СШ «Боевые перчатки»).

3.4. МБУ «Гребной канал «Дон» произведен расчет и уплата налога на имущество по объектам основных средств, не относящихся к недвижимому имуществу, и как результат в проверяемом периоде допущен необоснованный расход средств субсидии на выполнение муниципального задания. В ходе проверки в ИФНС направлены налоговые декларации по налогу на имущество (корректирующие расчеты) за 2020 и 2021 годы.

3.5. МБУ «Гребной канал «Дон» средства субсидии на выполнение муниципального задания без основания использованы на оплату коммунальных услуг, потребленных арендаторами.

4. Спортивными учреждениями при осуществлении закупок допущены нарушения норм законодательства.

Так, например, двумя учреждениями спорта на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок размещены извещения о проведении закупок на приобретение и установку модульных спортивных залов, аукционная документация которых не соответствует требованиям ч. 2 ст. 33 Закона № 44-ФЗ, а именно - при описании объекта закупки не определены технические и качественные характеристики конструкций и оборудования.

5. Допущено использование имущества «Газопровод высокого давления к котельной спортивного комплекса «Гребной канал «Дон» сторонней организацией (ОАО «Донэнерго») без правовых оснований.

6. МБУ «СШ № 11» допущено нарушение порядка распределения средств от приносящей доход деятельности, закрепленного п.5.2 Положения о приносящей доход деятельности (превышен процент расхода средств, направленных на оплату труда).

7. В проверяемом периоде тремя учреждениями заключены контракты (дополнительные соглашения) на поставку топливно-энергетических ресурсов с превышением утвержденных лимитов потребления в натуральном выражении, как результат, произведена оплата сверхлимитного потребления ресурсов (МБУ СШОР № 2, МБУ «СШ № 11», МБУ «СШ «Боевые перчатки»).

8. МБУ «Гребной канал «Дон» и МБУ «СШ № 13» допущены нарушения порядка ведения кассовых операций.

Составлен протокол об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.1 КоАП.

9. МБУ «СШ №12» допущено нарушение требований приказа Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 09.12.2019 № 99, в части несоблюдения сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное обязательство. Составлен протокол об административном правонарушении по ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП.

10. На начало 2021, 2022 годов 2 учреждения необоснованно создали дебиторскую задолженность (МБУ СШОР № 2, МБУ «СШ № 11») – в нарушение условий договоров произведено авансирование поставки топливно-энергетических ресурсов.

11. Бюджетный учет отдельными спортивными школами осуществлялся с нарушениями нормативно-правовой базы, что привело к фактам искажения данных бухгалтерского учета и отчетности.

По фактам искажения данных учета и отчетности составлено 3 административных протокола по статье 15.15.6 КоАП.

В адрес 6-ти учреждений направлены представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Копии представлений направлены в адрес главного распорядителя - Управления по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону.

Информация о результатах проверки направлена главе Администрации города Ростова-на-Дону.

Исполнитель:
Филатова Л.В.