

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
В МУНИЦИПАЛЬНОМ АВТОНОМНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ «СПОРТИВНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС «СОЮЗ»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия - пункт 1.1 плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области на 2025 год, утвержденным приказом от 25.12.2024 № 19.

2. Предмет контрольного мероприятия – проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального автономного учреждения города Заречного Пензенской области «Спортивно-культурный комплекс «Союз» за 2024 год.

3. Объект контрольного мероприятия - МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ «СПОРТИВНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС «СОЮЗ».

4. Цель контрольного мероприятия - проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального автономного учреждения города Заречного Пензенской области «Спортивно-культурный комплекс «Союз» за 2024 год.

5. Срок контрольного мероприятия - 26 рабочих дней.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия - проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального автономного учреждения города Заречного Пензенской области «Спортивно-культурный комплекс «Союз» за 2024 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

К нарушениям следует отнести:

Проверкой предоставления и исполнения субсидий на иные цели выявлено.

1. В нарушении раздела 3 «Место, дата и время проведения» Положения о

проведении муниципального этапа Всероссийских соревнований юных хоккеистов «Золотая шайба» сезона 2024-2025гг в городе Заречном Пензенской области» - сроки проведения указаны – 12.12.2024 (год рождения 2012-2013), 16.12.2024 (год рождения 2014-2015), 22.12.2024 (год рождения 2010-2011), в ходе проверки Учреждение предоставило Официальные протоколы только на мероприятия, срок проведения которых 12.12.2024 и 16.12.2024.

Также выявлено, что состав Команды «Союз1» в количестве 7 игроков, команды «Союз 2» в количестве 7 игроков (игры 12.12.2024года), команды «Союз» в количестве 8 игроков, команды «Бобры» в количестве 8 игроков (игры 16.12.2024 года). Итого общее количество игроков 30 человек.

На мероприятие, срок которого - 22.12.2024 Официальный протокол не представлен (изменение в вышеуказанное Положение по итогам игр не внесены).

Учреждение не предоставило Ведомость выдачи призов участникам соревнований в рамках муниципального этапа Всероссийских соревнований юных хоккеистов «Золотая шайба» сезона 2024-2025 гг. в г. Заречном Пензенской области.

Актом о списании материальных запасов от 11.12.2024 № 37 списаны медали в количестве 32 штук в общей сумме 4 480,00 руб., грамоты в количестве 32 штук в общей сумме 512,00 руб., статуэтка в количестве 1 штуки в общей сумме 408,00 рублей, что свидетельствует о формальном списании призов, т.о. отсутствует документ, подтверждающий обоснованность произведенных расходов.

Таким образом, можно сделать вывод об использовании бюджетных средств с превышением объема - медали в количестве 2 шт. на общую сумму 280,00 руб., грамоты в количестве 2 шт. на общую сумму 32,00 руб., статуэтка в количестве 1 штуки в общей сумме 408,00 руб., что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 720,00 рублей.

Проверкой расходования средств на оплату труда. Правильностью определения фонда оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Проверкой штатного расписания (тарификационного списка) на предмет определения должностных окладов, выплат и надбавок к заработной плате. Обоснованностью начисления и выплаты заработной платы. Факты фиктивного трудоустройства выявлено.

К недостаткам следует отнести.

В соответствии с пунктом 2.3 раздела «Виды, размеры, порядок и условия осуществления повышающих коэффициентов к должностному окладу, выплат стимулирующего характера, материальной помощи» Положения о стимулирующих выплатах, стимулирующие выплаты начисляются работникам Учреждения при условии выполнения показателей и критериев эффективности деятельности работников.

Показатели и критерии эффективности деятельности работников определены по всем должностям в соответствии со штатным расписанием на стимулирующую выплату «надбавка за интенсивность и высокие результаты работы».

В ходе проверки выявлено, что по вышеуказанной выплате оплата труда не начисляется и не выплачивается, а начисляется и выплачивается работникам ежемесячно выплата «персональный повышающий коэффициент» и «премия» по занимаемой должности всем работникам Учреждения.

В Учреждении числятся:

- вакантные штатные единицы в количестве 0,5 шт. ед. – старший кассир - 0, 5 шт. ед.,
- штатные единицы, занятые внутренним совместительством – 9,0 шт. ед. – тренер – 1,0 шт. ед., инструктор-методист – 0,5 шт. ед., администратор – 0,5 шт. ед., рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания -1,0 шт. ед., дворник –1,0 шт. ед., вахтер-

1,0 шт. ед., ведущий инженер – 0,5 шт. ед., техник по эксплуатации и ремонту спортивной техники – 0,5 шт. ед.,

- штатные единицы, занятые внешним совместительством – 6,0 шт. единицы – тренер – 2,0 шт. ед., ведущий менеджер по культурно-массовому досугу – 0,5 шт. ед., администратор – 0,5 шт. ед., врач – 0,5 шт. ед., медицинская сестра – 1,0 шт. ед., техник по эксплуатации и ремонту спортивной техники – 0,5 шт. ед., техник – 1,0 шт.

Проверкой законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества. Наличием правоустанавливающих документов на недвижимое имущество. Учет, распоряжение, полнота оприходования и обоснованность списания основных средств, материальных ценностей, соответствие основных средств данным Реестра муниципальной собственности. Сдачей помещений в аренду (безвозмездное пользование) выявлено.

К нарушению следует отнести.

В Учреждении согласно инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов № 18 от 01.11.2024 на учете состоит объект «здание крытой ледовой арены на 2000 зрителей» общая площадь 12 969,7 кв.м. общая стоимость составляет 488 528 108,41 руб., который в соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом от 15.07.2021 № 01-05/473 «Об имуществе муниципального автономного учреждения города Заречного Пензенской области «Спортивно-культурный комплекс «Союз» был разделен на пять объектов права, т. е. объектов кадастрового учета, а именно:

- помещение нежилое, площадь 2,8 кв.м, этаж 1,
- помещение нежилое, площадь 332,0 кв.м, этаж 1,2,
- помещение нежилое, площадь 12 254,4 кв.м, этаж 1,2,3,
- помещение нежилое, площадь 335,5 кв.м, этаж 2,
- помещение нежилое, площадь 45,0 кв.м, этаж 1.

Все выделенные помещения имеют Свидетельство о государственной регистрации права от 27.10.2015 на объект недвижимости.

Приказом Учреждения от 24.10.2024 № 03/01-04/40 проведена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.10.2024 года (период проведения инвентаризации с 01.11.2024 по 30.11.2024). По итогам проведенного мероприятия нарушений также не выявлено, что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации.

Вышеуказанные нарушения привели к нарушению при распоряжении объектами муниципальной собственности, закрепленной на праве оперативного управления, хозяйственного ведения.

Проверкой состояния бухгалтерского учета выявлено.

К нарушениям следует отнести.

1. В нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с последующими изменениями), приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с последующими изменениями)» и

приказа МКУ «Централизованная бухгалтерия» города Заречного Пензенской области от 09.01.2024 № 1 «Об утверждении единой учетной политики», ответственное лицо - Панков В.В., главный инженер- начальник ИТО (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.01.2018 № 1) в ходе проверки не предоставил учетный регистр - Книгу учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042).

2. Учреждение не определило и не утвердило внутренним локальным актом потребность в канцелярских товарах (бумага, бумага цветная, нож канцелярский, ножницы, ручка шариковая и т.д.).

3. В нарушении приказа директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 11.03.2024 № 3 «Об утверждении Перечня неунифицированных форм», Учреждение в своей деятельности применяет «Акт на списание материальных запасов», который не предусмотрен вышеуказанным приказом.

4. В нарушении приказа директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 11.03.2024 № 3 «Об утверждении Перечня неунифицированных форм», Учреждение в своей деятельности не применяет «Дефектную ведомость», которая является обоснованием расходов Учреждения на ремонт соответствующего помещения, что позволяет в дальнейшем осуществлять надлежащий контроль списания материальных запасов.

5. Проверкой выявлено, что Учреждение согласно договору от 20.11.2024 № б/н с ООО «Сласть» приобрело новогодние подарки на общую сумму 44 890,00 руб. (платежные поручения от 02.12.2024 № 673 и № 676 от 04.12.2024).

6. Актом о списании материальных запасов № 5 от 11.01.2024 новогодние подарки списаны «на нужды учреждения» без приложения ведомости на выдачу подарков.

Денежные средства в общей сумме 44 890,00 рублей, направленные на приобретение новогодних подарков, могут быть признаны неэффективным использованием средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

7. В нарушение приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Учреждением к проверке не предоставлены Акты сверки с контрагентами, налоговой инспекцией и т.п. за 2024 год.

8. Выводы:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольных мероприятия на результаты контрольных мероприятия – Учреждением возражения не направлялись.

10. Предложения (рекомендации) - на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области предлагается:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

Председатель



Е. А. Пименова