



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПЯТЫЙ СОЗЫВ
Восьмое заседание**

Р Е Ш Е Н И Е

*29 мая 2015 года
г. Кудымкар*

№ 52

*Об информации по результатам ревизии
финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения
спорта г. Кудымкара «Стадион «Парма»»*

Рассмотрев информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения спорта города Кудымкара «Стадион «Парма»», **Кудымкарская городская Дума**

Р Е Ш И Л А:

1. Информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения спорта города Кудымкара «Стадион «Парма»» принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма».
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету (Башкатова Л.В.).

Председатель Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

И.Д. Мехоношин

Информация
по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного учреждения спорта г. Кудымкара
«Стадион Парма»

Контрольно-ревизионной комиссией городского округа проведена ревизия финансово- хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении спорта г.Кудымкара «Стадион Парма».

Муниципальное задание на 2013 год утверждено постановлением администрации города Кудымкара в количестве 4196 человек. Стоимость муниципальной услуги 999,16 рублей.

Муниципальное задание на 2014год утверждено с количеством занимающихся 4200 человек. Стоимость муниципальной услуги 1360,8 рублей.

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание не содержит показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг. Отчет о выполнении муниципального задания не содержит детальную информацию о каждом отдельном мероприятии, времени, месте проведения и ответственном исполнителе.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.06.2013 года. Учреждением допущено искажение бухгалтерского учета на 16,9%.

Проверкой расходования наличных денежных средств, установлены нарушения:

- п.2.6 Положения №373-П, п.4.6 Указания № 3210-У - главным бухгалтером не осуществлен контроль за ведением кассовой книги;

- п.6.1 Положения №373-П - не обеспечен порядок ведения кассовых операций;

- п.4 Указания №3210-У - руководителем не определён работник по ведению кассовых операций.

В нарушение ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МБУ «Стадион Парма» не провела государственную регистрацию на имущество общей площадью 1380,1 кв.м, земельный участок общей площадью 8292 кв. м.

В нарушение решения Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 30.11.2007 №136 Учреждением заключены договора безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в оперативном управлении МБУ «Стадион Парма» с МАОУ ДОД г. Кудымкара «ДЮСШ». При проверке расчетов о возмещении за коммунальные услуги выявлено занижение стоимости. Без проведения конкурса предоставлено помещение на 4 часа под выездную торговлю с возмещением коммунальных услуг ООО «Байрам». При инвентаризации имущества выявлено, что в помещении МБУ «Стадион Парма» функционирует буфет ООО «Байрам». В нарушение п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» отсутствует согласие собственника на пользование нежилыми помещениями.

В нарушение положений п.п. 33, 383 Инструкции №157н стоимость объектов нефинансовых активов, переданных ДЮСШ и ООО «Байрам» в пользование, не отражена на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности.

При проверке учета прочих материальных запасов выявлено:

- смета на ремонт помещений учреждения хозяйственным способом на списание строительных материалов к Актам на списание материалов не прилагается, отследить соответствие списанных строительных материалов не представляется возможным.

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» в Учреждении для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, не применяется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

В ходе инвентаризации установлена недостача материальных ценностей и излишки основных средств. На территории МБУ «Стадион Парма» установлен деревянный гараж, который по бухгалтерскому учету не числится. Выявлено необоснованное списание ГСМ за 2013-2014 годы.

В нарушение п. 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, п 3.1.3. Положения №932 в Положении об оплате труда МБУ «Стадион Парма» не были определены критерии и показатели для стимулирования в зависимости от результатов и качества работы. Распределение стимулирующего фонда производилось лично директором.

При проверке табелей учета рабочего времени выявлены факты начисления заработной платы работникам при отсутствия их в рабочих табелях.

В нарушение ч.5 ст.9 Закона №402-ФЗ распечатка электронных реестров по перечислению заработной платы на бумажные носители не производилась. Фактическое перечисление заработной платы работникам проверить не возможно.

При проверке начисления средней заработной платы было выявлено:

- начисления отпускных без приказа о предоставлении отпуска;
- неправильный расчет дней за компенсацию отпуска;
- в нарушение ст. 125 ТК РФ не произведён перерасчет отпускных при отзыве из ежегодного основного оплачиваемого отпуска;
- в нарушение ст. 127 ТК РФ при увольнении тренера-преподавателя не выплачена денежная компенсация за неиспользованные дни отпуска;
- в нарушение ст. 129 ТК РФ начисление и выплата за работу в ночное время сторожам Учреждения осуществлялась после начисления доплаты до МРОТ.

При проверке правильности и обоснованности расходования средств на премирование и стимулирование работников было выявлено, что персональный размер выплаты устанавливается приказами директора Учреждения. В нарушение п.3.1.3 Положения №932 критерии оценки личного вклада работника локально нормативными актами Учреждения не установлены. Неправомерные выплаты премии работникам осуществлялись в нарушение п.II «Положения о премировании работников МБУ «Стадион

Парма»», п.2 «Положения об организации предоставления платных услуг МБУ спорта г.Кудымкара «Стадион Парма».

В нарушение ч.1 ст.3 и ч.2 ст. 132 ТК РФ совместителям не начисляют премии. Проверка на соответствие занимаемых должностей проведена в соответствии с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, принятым Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37. Проверкой выявлено, что в Учреждении содержатся должности:

- «Администратор» - фактически выполняет функции «Уборщика служебных помещений;

- «Документовед» - принята по совместительству главный бухгалтер Учреждения;

- «Водитель» - по бухгалтерскому учету имеется трактор ЮМЗ.

В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовой договор с тренером преподавателем не включено обязательное условие - место работы. В связи с отсутствием в помещении МБУ «Стадион Парма» условий для занятий секций «баскетбол», «волейбол» и «легкая атлетика» работодатель не обеспечивал местом проведения тренировочных мероприятий данных секций. Неправомерная выплата заработной платы тренерам секций «баскетбол», «волейбол» и «легкая атлетика» за 2012- 2014гг. составила 636735,91 рублей.

Распоряжением администрации города Кудымкара от 31.01.2013 года №19-р установлен должностной оклад руководителю Учреждения.

В нарушение п.4.5 Положения №932, п. 18 трудового договора, п.6.3.3. Устава МБУ «Стадион Парма» произведены неправомерные выплаты премии в 2014 году руководителю Учреждения. При проверке состояния расчетной дисциплины выявлено:

- в нарушение ст. 11 Закона №402-ФЗ инвентаризация расчетных обязательств проведена не в полном объеме;

- в нарушение раздела 3 Постановления №932 начисления и выплаты стимулирующего характера производились сверх установленного фонда оплаты труда.

При ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ спорта г.Кудымкара «Стадион Парма» установлено нарушений на сумму 6155495,87рублей, из них:

- искажение бухгалтерского учета - 69163,58 руб.(26,9%);

- нарушение ведения бухгалтерского учета - 4202461,62рублей;

- неэффективное расходование средств - 32913,26 руб.;

- недостача материальных запасов - 102800,00 рублей;

- излишки основных средств - 87300,00 рублей;

- необоснованное списание ГСМ за 2013-2014 годы - 15038,51 рублей;

- неправомерные выплаты работникам - 1386309,57 рублей;

- необоснованное начисление премии - 259509,33 рублей;

