



**ПЕРМСКИЙ КРАЙ
КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

РЕШЕНИЕ

22 июня 2018 года

№ 48

Об информации Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования города Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа»

Рассмотрев информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования города Кудымкара «Детско - юношеская спортивная школа», Кудымкарская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования города Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа» принять к сведению (прилагается).

2. Рекомендовать администрации города Кудымкара (И. Д. Мехоношин) провести комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений Контрольно – ревизионной комиссией городского округа. Информацию по результатам устранения выявленных нарушений направить к очередному заседанию Кудымкарской городской Думы (октябрь 2018 год).

3. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар».

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету.

Председатель
Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

И.Д.Мехоношин

Информация

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования города Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа»

Контрольно-ревизионной комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДО г. Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа».

Согласно отчетным данным за проверяемый период Учреждением получено субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 37 481,0 тыс.руб.

Комплектование учебных групп на 2014-2015 учебный год составило 37 групп с количеством обучающихся 504 человека, на 2015-2016 учебный год 49 групп с 541 обучающимися, на 2016-2017 учебный год 37 групп с 490 обучающимися, на 2017-2018 учебный год 37 групп с 549 обучающимися.

Учреждением выдержаны качественные и количественные показатели выполнения муниципального задания. Процент посещаемости за проверяемый период по отчетам Учреждения составляет 94%. В период проверки был проведен мониторинг по посещаемости, где процент посещаемости составил 67%.

При ревизии финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДО г. Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа» установлены финансовые нарушения расходования средств субсидий и ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности на общую сумму 990 687,34 руб., в том числе:

- расписание занятий Учреждения не гарантирует выполнение группами всей урочной нагрузки, неправомерные выплаты заработной платы составили 122 146,23 руб.;

- нарушение п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ, п.9, 21, 68 Инструкции №33н - искажение бухгалтерской отчетности в ф. 0503769 «Сведения о дебиторской задолженности учреждения» занижены данные на 1 280,00 руб.;

- неэффективное использование средств от иной приносящей доход деятельности на уплату пени и штрафа на сумму 609,49 руб.;

- нарушение п.13 Учетной политики Учреждения, постановления Правительства РФ №729 на сумму 1296,00 руб. (не выплачены суточные, услуги проживания);

- нарушение п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете, п.381 Инструкции №157н на счете «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», не числилось недвижимое муниципальное имущество, переданное в аренду. Данные о переданном в аренду недвижимом имуществе в Справке к Балансу (ф.0503730), а также в Сведениях (ф.0503768) искажены на сумму 18 924,36 руб.;

- нарушение п.5.3 договора аренды - пеня за несвоевременную арендную плату составила 179,84 руб.;

- нарушение ст. 695 ГК РФ договора аренды и в безвозмездное пользование заключены без возмещения за коммунальные услуги. Неэффективное расходование средств субсидий составило в сумме 11 616,97 руб.;

- нарушение ст.34 БК РФ - неэффективно использовалось имущество;

- нарушение п.118 Инструкции №157н, п. 31 «Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета автономных учреждений» - при проверке правильности оприходования и списания материальных ценностей выявлены нарушения на сумму 48 409,00 руб.;

- нарушение ст.11 Закона о бухгалтерском учете, п.п.1.3.,1.4.,2.6. Методических указаний №49, инвентаризационной комиссией Учреждения, при проведении ежегодной инвентаризации за проверяемый период не была выявлена недостача имущества на сумму 85 545,02 руб.;

- неэффективное использование средств субсидий по содержанию автотранспорта на сумму 46 122,48 руб. (аренда транспорта и расходы на неиспользуемый автомобиль);

- установлены доплаты и осуществлены выплаты работнику за выполнение одной работы дважды, с начислениями во внебюджетные фонды, на сумму 40 038,80 руб.;

- нарушение п. 4.11 «Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников» утв. приказом директора, п. 8.1. «Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников» утв. приказом директора №156 выплаты стимулирующего характера осуществлены без решения комиссии по распределению стимулирующих выплат на сумму 372 378,51 руб.;

- неэффективное использование средств субсидий за увеличение объема работы по муниципальному заказу на сумму 109 662,34 руб. (составление бухгалтерской отчетности, за работу с наличными средствами по организованным и проведенным мероприятиям по муниципальному заданию).

Кроме того, выявлено:

-нарушение п.2.12 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений г. Кудымкара» - план ФХД на 2015 год и плановый период 2016-2017гг. утвержден без заключения наблюдательного совета и без даты; на 2016 год и плановый период 2017-2018гг. на основании решения наблюдательного совета утвержден директором 10.03.2016 г.;

- нарушение п.2.14 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений г. Кудымкара» план ФХД на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 утвержден директором без даты на основании решения наблюдательного совета от 16.03.2017;

- один обучающийся зачисляется в несколько отделений (учебных групп) с совпадением занятий по расписанию;

- неправомерное включение и исключение обучающихся тренерами-преподавателями в журнал учета тренировочных занятий;

-расписание занятий Учреждения не гарантирует выполнение группами всей урочной нагрузки;

- нарушение п.2.3 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризаций наличных денежных средств в состав инвентаризационной комиссии было включено материально ответственное лицо;

- нарушение п.1.4 «Порядка передачи муниципального имущества муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар»

- Учреждением переданы спортооружения для учебно-тренировочных занятий, без письменного разрешения главы администрации города Кудымкара;

- нарушение п. 333 Инструкции № 157н не приняты к бухгалтерскому учету нежилые помещения, полученные Учреждением в безвозмездное пользование;

- нарушение п.46 Инструкции 157н, на объектах ОС частично отсутствовали инвентарные номера;

- нарушение п.118 Инструкции N157н, предметы мягкого инвентаря МОЛ не маркированы;

- в учетной политике Учреждения не отражен учет топливной карты, не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09;

- нарушение п.2 Правил ведения и хранения трудовых книжек и изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ № 225 на титульном листе трудовой книжки, отсутствует подписи работников, п.9- в трудовых книжках не внесены образование, специальность, п.10 - в трудовой книжке работника не занесена запись о присвоении квалификационной категории.