

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 10 » 03 2021 г.

№ 2

Отчет

по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению
«Спортивная школа №4» города Черкесска за 2019 и 2020 годы.

« 10 » 03 2021 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2021г, ст.267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «01» февраля 2021г. №3, удостоверение на право проведения проверки от «01» февраля 2021г. №2.

Цель проверки (ревизии):

- оценить текущее финансовое состояние Учреждения по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения Учреждения имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе по вопросам правильности отражения деятельности Учреждения по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность Учреждения;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления Учреждения в целях повышения эффективности работы, в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за Учреждением имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа №4» города Черкесска (далее - Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «02» февраля 2021г. по «05» марта 2021г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа №4» города Черкесска создано на основании постановления Главы города Черкесска №3117 от «12» октября 2000г., с целью пропаганды и развития физической культуры и спорта, здорового образа жизни. Осуществление спортивной подготовки на территории города Черкесска по боксу и его разновидностям. Подготовка спортсменов высокой квалификации, спортивного резерва для спортивных сборных команд города Черкесска, Карачаево-Черкесской Республики и Российской Федерации по боксу в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение внесено 10.04.2006г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1060917025564, ИНН 0901048390, КПП 090101001.

Организация является не коммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем организации является муниципальное образование города Черкесска в лице Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска.

Собственником имущества организации является Муниципальное образование города Черкесска. Полномочия собственника имущества Организации осуществляет Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г.Черкесска (далее по тексту – «Собственник»).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, имеет право открывать счета в органах казначейства в установленном законом порядке, в праве заключать договоры, приобретать от своего имени имущественные и неимущественные права, несет ответственность перед законом, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение имеет круглую печать со своим именованием, бланки, штампы, вывески и другие реквизиты.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа №4» города Черкесска

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «СШ №4» г.Черкесска.

Местонахождение организации: 369000, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, ул. Советская д.191.

Предметом деятельности Учреждения является реализация программ спортивной подготовки на следующих этапах:

- начальной подготовки;
- тренировочном (спортивной специализации);
- совершенствования спортивного мастерства.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- спортивная подготовка (реализация программ спортивной подготовки) по боксу;
- разработка и утверждение программ спортивной подготовки по боксу на этапах подготовки в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- разработка и утверждение индивидуальных планов подготовки спортсменов;

- организация и проведение официальных спортивных и физкультурных мероприятий.

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №03908791733 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Советская, 191.

Фактический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Советская, 191.

Проверка осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности учреждения.

В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Устава Учреждения Гражданскому кодексу Российской Федерации, распоряжениями Правительства Российской Федерации, решениями Думы муниципального образования города Черкесска и распоряжениями мэрии муниципального образования г.Черкесска по результатам которого было установлено следующее:

Представленный к проверке действующий в ревизируемом периоде Устав Учреждения, утвержден начальником Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования г.Черкесска и согласован с Управлением по имущественным отношениям муниципального образования города Черкесска.

Положения действующего Устава содержат основные необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности. Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества Учреждения (Управлением по имущественным отношениям муниципального образования города Черкесска). В действующем Уставе достаточно полно отражены все виды деятельности Учреждения.

Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с п.6.3.1 раздела 6 «Управление учреждением» Устава учредитель назначает руководителя Учреждения и прекращает его полномочия.

Директор был назначен приказом Управления образования администрации города Черкесска от 03.01.2002г. №1/7.

2. Наличие и исполнение сметы Учреждения.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного бюджета.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 908; раздел - 11; подраздел - 01; целевые статьи – 0340110598, 0340120470, 0340166609; виды расходов – 111,113, 119,242, 244.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2019г. утверждена директором и согласована с начальником Управления 31.12.2019г. на сумму 8575,9 тыс. рублей, в том числе:

- 6947,1 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 84,7 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 839,8 тыс. рублей - расходы за аренду имущества;
- 34,4 тыс. рублей – расходы на услуги связи;

- 541,7 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 1,2 тыс. рублей – прочие услуги;
- 50,0 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 77,0 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2020г. утверждена заведующей и согласована с начальником Управления 31.12.2020г. на сумму 8232,3 тыс. рублей:

- 7090,7 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 82,3 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 1007,6 тыс. рублей - расходы за аренду имущества;
- 43,2 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 163,4 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 1,2 тыс. рублей – прочие услуги;
- 3,3 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.

3. Формирование комплекса платных дополнительных услуг в муниципальных учреждениях.

За проверяемый период платные дополнительные услуги Учреждением не оказывались.

4. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2019 и 2020 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

В течение проверяемого периода размещения средств в депозитные вклады банка и другие коммерческие структуры не установлено.

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу установлено, что с расчетного счета в кассу деньги поступали на проведение спортивных мероприятий и приобретение материальных запасов.

С расчетного счета средства расходовались на выплату заработной платы, расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами.

5. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой оформления и учета кассовых операций за проверяемый период установлено следующее:

В соответствии с Постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ведущими кассовые операции за проверяемый период заключены.

Из кассы наличные денежные средства выдаются на приобретение канцтоваров, хозяйственного инвентаря, проведение спортивных мероприятий.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде расчеты производились в соответствии с Указаниями Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

7. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

За проверяемый период на балансе Учреждения не числились транспортные средства, расходы на ГСМ не производились.

8. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете в проверяемом периоде в Учреждении бухгалтерский учет велся на основании первичных документов, которые служат подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции.

В ходе проверки были сверены данные первичных приходных документов с договорами на поставку, заключенных с поставщиками. Также выборочно проверено наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке и отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В 2019 г. Учреждением были заключены следующие договоры:

- аренда нежилого помещения ИП Бостанова Л.М. - 197,5 тыс.рублей;
- аренда нежилого помещения ФГБОУ ВО «Сев Кав ГА» - 400,0 тыс.рублей;
- аренда нежилого помещения «Меркурий 3» - 182,4 тыс.рублей;
- услуги теплоснабжения ООО «Тепловые сети» - 70,7 тыс.рублей;
- услуги водоснабжения ООО «Водоканал» - 7,0 тыс.рублей;
- услуги электроснабжения ООО «ЧГЭС» - 7,0 тыс.рублей;
- услуги интернета ООО УПП «Микрокомпонент» - 34,4 тыс.рублей;
- услуги ведения бухгалтерского учета – 68,1 тыс.рублей.

В 2020 г. Учреждением были заключены следующие договоры:

- аренда нежилого помещения ИП Бостанова Л.М. - 270,0 тыс.рублей;
- аренда нежилого помещения ФГБОУ ВО «Сев Кав ГА» - 400,0 тыс.рублей;
- аренда нежилого помещения «Меркурий 3» - 207,0 тыс.рублей;
- аренда нежилого помещения ООО «Юность» - 62,4 тыс.рублей;

- услуги теплоснабжения ООО «Тепловые сети» - 61,2 тыс.рублей;
- услуги водоснабжения ООО «Водоканал» - 3,9 тыс.рублей;
- услуги электроснабжения ООО «ЧГЭС» - 7,0 тыс.рублей;
- услуги интернета ООО УПП «Микрокомпонент» - 43,2 тыс.рублей;
- услуги ведения бухгалтерского учета – 72,8 тыс.рублей.

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2019год, на 31.12.2020 год и бюджетной отчетности установлено наличие кредиторской задолженности за теплоснабжение перед ООО «Тепловые сети» в сумме 17,7 тыс.рублей:

- в 2019г. - на сумму 7,8 тыс.рублей;
- в 2020г. - на сумму 9,9 тыс.рублей

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование кредиторской задолженности за теплоснабжение перед ООО «Тепловые сети»:

- в 2019г. - на сумму 7,8 тыс.рублей;
- в 2020г. - на сумму 9,9 тыс.рублей

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров, которые оформлялись в соответствии с Гражданским Кодексом.

10. Правильность расходования средств на оплату труда

Штатное расписание утверждается директором Учреждения и согласовывается с начальником Управления по ФК. и спорту.

Штатное расписание на 2019г. утверждено директором Учреждения и согласовано с начальником Управления в количестве 22 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 497,8 тыс. рублей.

На 2020г. штатное расписание утверждено в количестве 23 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 530,9 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Спортивная школа №4» города Черкесска, утвержденный директором Учреждения 23.04.2019г. и с согласованным с профсоюзами, Коллективным договором от 21.05.2019г.

Положение предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников, включающие в себя:

- размеры окладов по профессиональным квалификационным группам;
- выплаты компенсационного характера и стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов работников устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим квалификационным группам.

При наличии у работника (тренера) квалификационной категории оклад ему устанавливается в зависимости от присвоенной квалификационной категории.

С учетом условий труда работникам устанавливаются выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Выплаты стимулирующего характера включают в себя:

-выплаты за квалификацию, необходимую для осуществления соответствующей профессиональной деятельности;

- выплаты за стаж работы;

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и т.д.

При определении среднемесячной численности основного персонала учреждения учитывается:

- среднесписочная численность основного персонала учреждения, работающего на условиях полного рабочего времени;

- среднесписочная численность основного персонала учреждения, работающего на условиях не полного рабочего времени;

- среднесписочная численность основного персонала учреждения, являющегося внешними совместителями.

В учреждениях, осуществляющих спортивную подготовку, могут устанавливаться следующие виды выплат стимулирующего характера:

- выплаты за результативное участие в подготовке спортсмена (команды) в спортивных дисциплинах Олимпийских игр, Паралимпийских игр, Сурдолимпийских игр и иных значимых официальных международных спортивных соревнованиях.

Оплата труда тренеров, осуществляющих спортивную подготовку производится по нормативам оплаты труда за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки и нормативам оплаты труда за подготовку высококвалифицированного спортсмена, исходя из установленного размера оклада.

При расчете оплаты труда тренерского состава применяются следующие повышающие коэффициенты:

- коэффициент квалификации;

- коэффициент специфики работы;

- персональный повышающий коэффициент.

Выборочной проверкой начисленной и выплаченной заработной платы, сумм отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды и НДФЛ нарушений не установлено.

В 2019г. сумма начисленной заработной платы составила 5331,8 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1610,2 тыс. рублей.

В 2020г. сумма начисленной заработной платы составила 5446,4 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1644,3 тыс. рублей.

11. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.

Учет операций, связанных с основными средствами осуществлялся по счету 010100000 в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №174н от 16.12.2010г.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 01.01.2020 года 487,9 тыс. рублей, на 01.01.2021г. – 487,9 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска» учреждение владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в

пределах, установленных законодательством в соответствии с целями своей деятельности, установленными уставом (положением), заданиями собственника, назначением имущества и договором оперативного управления имуществом.

В соответствии с п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 порядок пользования муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным казенным учреждением на праве оперативного управления, устанавливается в соответствующем договоре, заключенном между Управлением имуществом и Учреждением.

В нарушение п.8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. учреждение владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом с балансовой стоимостью 487,9 тыс. рублей без заключения договора оперативного управления имуществом.

Проверкой установлено, что на балансе Учреждения не числятся земельные участки, здания и сооружения.

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2019г. на сумму 50,0 тыс. рублей;
- в 2020г. на сумму 0 тыс. рублей.

Списание материальных запасов в 2019 году произведено в сумме 76,9 тыс. рублей. В 2020 году списание материальных запасов произведено в сумме 3,3 тыс. рублей.

12. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При проверке Учреждения на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказами Учреждения от 22.01.2019г. №01/4 и от 16.01.2020г. №05 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» Лиев Э.М. назначен ответственным за осуществление закупок – (контрактным управляющим).

В соответствии с п.6 ст.38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий имеет диплом регистрационный номер 4358 о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации «Специалист в сфере закупок».

В соответствии со статьей 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2019, 2020 года установлено следующее.

В соответствии с п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Учреждением объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2019г. получен 29.12.2018г., на 2020г. 30.12.2019г.

План-график на 2019 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 22.01.2019 г., размещен в ЕИС в сфере закупок 23.01.2019г.

План-график на 2020 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 15.01.2020г., размещен в ЕИС в сфере закупок 16.01.2020г.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,5,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В случае если контракт заключается с единственным поставщиком в соответствии с частью 1, статьи 93:

на услуги естественных монополий - пунктом 1;

на услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ - пунктом 8;

заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии - пунктом 29, то данные контракты должны быть заключены в декабре 2018 или 2019 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2019 года или 1 января 2020 года.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установлено требование обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона).

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

Проверкой соблюдения пункта 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе, установлено, что отчет размещен в общем доступе в единой информационной системе за 2019 год 26.03.2020г.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

13. Бухгалтерский учет и отчетность.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №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», №174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Автоматизация бюджетного учета осуществляется при сопровождении и внедрении пакета прикладных программ:

- исполнение бюджета - ПП «СМАРТ – Бюджет»;
- учет заработной платы – ПП «1С – Зарплата»;
- бухгалтерский и бюджетный учет – ПП «1С – бухгалтерия»;
- свод отчетов – «Свод – WEB».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом б/н от 24.01.2019г. начальником Учреждения.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

В нарушение п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска» учреждение владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом с балансовой стоимостью 487,9 тыс. рублей без заключения договора оперативного управления имуществом.

2. Иные нарушения.

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование кредиторской задолженности за теплоснабжение перед ООО «Тепловые сети»:

- в 2019г. - на сумму 7,8 тыс.рублей;
- в 2020г. - на сумму 9,9 тыс.рублей

Предложения по результатам проверки:

1. Директору муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №4» г.Черкесска:
 - заключить договор оперативного управления имуществом в соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска»;
 - производить оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству.
2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.
3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.
4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска.
5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №4» г.Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев