

Утверждаю
мэр муниципального образования
Слюдянский район
Шульц А.Г.
«06» апреля 2019 года

Информация о результатах контрольного мероприятия

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа г. Байкальска"

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Слюдянский район на 1 полугодие 2019 года, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Слюдянский район от 30.10.2018 года № 254-р, распоряжение администрации муниципального образования Слюдянский район от 25.03.2019 года № 65-р «О проведении контрольного мероприятия».

Цели контрольного мероприятия:

- установление соответствия деятельности требованиям законодательства Российской Федерации, муниципальным правовым актам Слюдянского района,
- определение правильности ведения и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на выполнение муниципального задания,
- предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.04.2019 года по 30.04.2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки.

Проверка проведена контрольной группой в составе двух человек: начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Слюдянский район Бутина Оксана Александровна, заведующий сектором отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Слюдянский район Тепляшина Светлана Романовна.

Выводы:

1. Допускаются ошибки при выборе способа обоснования цены закупки. В нарушение норм статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ применяли сметный расчёт для обоснования начальной максимальной цены договора на оказание услуг по противопожарной защите объекта.
2. Не представлены мониторинги выбранных цен по закупкам продуктов питания, осуществленным с использованием п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

3. Документально не обоснована необходимость проведения ремонтных работ. Дефектные ведомости на ремонтные работы составляются не корректно, не указываются выявленные дефекты и недостатки.
4. Отсутствуют сведения об объёмах предоставляемых услуг в дополнительных соглашениях к договорам на поставку коммунальных услуг.
5. В нарушение норм Федерального закона №44-ФЗ в контрактах предусматривались условия о пролонгации.
6. Договоры на предоставление коммунальных услуг заключаются (распространяют своё действие) на отношения, возникшие до их заключения.
7. Исполнение муниципального контракта №068 от 30.12.2013 года на энергоснабжение прошло с нарушением норм пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, изменение цены контракта составило более 10% цены контракта.
8. МБОУ ДО ДЮСШ г. Байкальска при заключении договоров на закупку продуктов питания не отслеживает взаимосвязь данных приложений к договорам технического задания и спецификаций. (Договор от 01.06.2017г. №2-лдр-кмп-2017 на поставку молочных продуктов питания).
9. Централизованной бухгалтерией не обеспечена достоверность разности первичных документов в регистры бухгалтерского учёта. (Договор от 01.06.2017г. №2-лдр-кмп-2017 на поставку молочных продуктов питания)
10. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" bus.gov.ru за 2017 году размещена годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения (баланс муниципального учреждения (ф.0503730), отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) с нарушением установленного срока.
11. В нарушение подпункта 7 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" bus.gov.ru за 2018 году не размещена годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, не размещено муниципальное задание на 2019 год.
12. В нарушение пункта 9.4 Положения об оказании платных дополнительных услуг, утвержденного директором МБОУ ДО ДЮСШ г. Байкальска 23.10.2015 г., допущено в 2017 году превышение установленного лимита расходов на заработную плату и начисления на 3,1% или 13 014,50 рублей.
13. В договоре на закупку бензина по нормам Федерального закона №223-ФЗ невозможно определить правильность определения цены договора, не указаны объёмы, не приложен мониторинг цен. (Договор №34560617 / 040346 от 01.11.2017 с ООО «РН-Карт»).
14. Форма путевых листов для снегохода Буран приказом об учётной политике не утверждена.
15. В путевом листе заполняются не все предусмотренные формой реквизиты.
16. В ходе проверки не были представлены приказы о назначении должностного лица, ответственного за выписку путевых листов, о назначении должностного лица, исполняющего функции механика.
17. Путевые листы обрабатывались МКУ "МЦБ" с нарушениями. Имело место неправильное выведение остатков бензина при возвращении в гараж, что привело к излишнему списанию 0,6 литра бензина на сумму 22,02 руб.

18. МБОУ ДО ДЮСШ г.Байкальска не обеспечивалось своевременное представление водителем снегохода путевых листов в бухгалтерию.

19. Централизованной бухгалтерией не проводилось своевременной списание материальных ценностей (бензина).

20. В ходе проверки не представлены акт контрольного замера расхода топлива снегоходом Буран, приказ по учреждению об утверждении эксплуатационных норм расхода ГСМ, пробега и норм расхода смазочных материалов для снегохода «Буран».

21. Документы в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов подшиты с нарушением норм делопроизводства, без соблюдения хронологии в днях, что является нарушением пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н.

22. В нарушение части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 1.2, 2.3 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 17.08.2015г. муниципальное задание для МБОУ ДО ДЮСШ г. Байкальска сформировано на меньший срок, чем утвержден бюджет.

23. Количество учащихся учебных планов по годам не совпадает с оценкой потребности в оказании муниципальных услуг (выполнение работ).

24. МБОУ ДО ДЮСШ г.Байкальска отчёт по муниципальному заданию за 2017 год составлен не корректно, отчётные значения показателей не соответствуют тарификационной сетке, учебному плану, в отчёте об исполнении муниципального задания за 2017 г. искажены данные показателя - сохранность контингента.

25. МБОУ ДО ДЮСШ г.Байкальска не выполнены показатели, характеризующие объём муниципальных услуг в муниципальном задании на 2017 год, сохранность контингента.

26. Приказы о зачислении и отчислении обучающихся оформляются МБОУ ДО ДЮСШ г.Байкальска некорректно.

27. Муниципальное задание на 2017 год МБОУ ДО ДЮСШ г. Байкальска не содержит часть 2 «Прочие сведения о муниципальном задании». В муниципальном задании на 2017 год не установлены основания для досрочного прекращения выполнения муниципального задания, срок исполнения муниципального задания, порядок контроля исполнения муниципального задания, требования к отчетности, форма и сроки представления отчётов и иные показатели.

28. В ходе проверки не были представлены расчёты базовых нормативов затрат по видам муниципальных услуг, утверждённые нормативные затраты.

29. Имели место расходы на проезд работников при выполнении ими служебного задания не в рамках командировки.

30. Нарушены сроки сдачи авансовых отчетов (командировочные расходы).

31. По состоянию на 31.12.2016г., на 31.12.2017г. в бухгалтерском учете не отражена кредиторская задолженность по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Рекомендации:

1. Директору МБОУ ДО ДЮСШ г. Байкальска:
 - актуализировать должностную инструкцию завхоза;
 - определить права и обязанности сторон при заключении договора об организации питания детей и подростков, посещающих летний оздоровительный лагерь с дневным пребыванием;
 - обратить внимание на заполнение показателей плана-графика по графе 8 «Планируемые платежи в первом году планового периода» и строке «Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей...»;

