

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (в том числе использование средств субсидий и муниципального имущества) с элементами аудита закупок в муниципальном автономном учреждении «СОК «Горняк»»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2021 год.

Объект контроля – Муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Горняк» (МАУ «СОК «Горняк»).

Проверяемый период - 2020 год, 1 полугодие 2021 года.

Объем проверенных средств – 539 275 257,67 руб.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (в том числе использование средств субсидий и муниципального имущества) с элементами аудита закупок в муниципальном автономном учреждении «СОК «Горняк»» установлены следующие нарушения и несоответствия:

1. Нарушения Устава МАУ СОК «Горняк». Отражены факты, требующие внесения изменений в Устав учреждения;
2. Нарушения НК РФ;
3. Нарушения БК РФ;
4. Несоответствия при утверждении муниципального задания учреждению на 2020 год и на 2021 год;
5. Нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 01.11.2016 N 1311, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 21.12.2020 N 1057;
6. Нарушения Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях";
7. Недостоверность отчета МАУ СОК «Горняк» об исполнении муниципального задания на 2020 год;
8. Отсутствие единой сметы расходов при проведении всероссийских, межрегиональных соревнований приводит к избыточным расходам местного бюджета;
9. Нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 N 1438; Порядка разработки, реализации и оценки

- эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации г.Кировска от 03.02.2020 №111;
10. Факт осуществления неэффективных расходов учреждения;
 11. Признаки неправомерного использования бюджетных средств;
 12. Нарушения требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н;
 13. Несоответствия норм, отраженных в постановлении администрации города Кировска №849 от 24.06.2014 «Об утверждении документации по оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Горняк»» рекомендациям по формированию примерных положений (положений) об оплате труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений Мурманской области, утвержденных приказом Минтрудсоцразвития Мурманской области от 27.02.2015 N 79;
 14. Несоответствия между нормами Правил внутреннего трудового распорядка учреждения и Положения об оплате труда работников МАУ СОК «Горняк»;
 15. Недостатки при оформлении графика сменности сотрудников учреждения;
 16. Нарушения при утверждении штатного расписания учреждению;
 17. Нарушения Примерного положения об оплате труда работников МАУ СОК «Горняк», утвержденного постановлением администрации г.Кировска от 24.06.2014 №849;
 18. Нарушения положения об оплате труда МАУ СОК «Горняк»;
 19. Нарушения Положения о выплатах стимулирующего характера работникам МАУ СОК «Горняк»;
 20. Несоответствия при заключении трудовых договоров с сотрудниками учреждения;
 21. Нарушения при производстве компенсации расходов на питание судей при проведении спортивных соревнований;
 22. Нарушения Положения об оказании платных услуг МАУ СОК «Горняк»;
 23. Аналитический учет доходов МАУ СОК «Горняк» в разрезе подразделений учреждения ведется не в полном объеме. Аналитический учет расходов МАУ СОК «Горняк» в разрезе подразделений учреждения не ведется, что затрудняет принятие своевременных управленческих решений.
 24. Факты, свидетельствующие о недостоверности данных бухгалтерского учета учреждения;
 25. Нарушения при заключении договоров аренды недвижимого имущества;
 26. Факт нахождения на балансе учреждения земельного участка, не используемого по назначению;
 27. Факты использования имущества, не числящегося на балансе учреждения;

28. Нарушения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н;
29. Нарушения 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 N 86н, п.2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н;
30. Нарушения Положения о ведении кассовых операций приказом директора МАУ СОК «Горняк»;
31. Нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
32. Нарушения Положения о закупке товаров, работ, услуг МАУ СОК «Горняк»;
33. Отдельные нарушения при проведении заседаний Наблюдательного совета МАУ СОК «Горняк»;
34. Нарушения распоряжения администрации города Кировска от 26.11.2020 № 715-р «Об утверждении изменений в Устав муниципального автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Горняк»;
35. Установлены признаки нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
36. Нарушения Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 N 932;
37. Нарушения Федерального закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ;
38. Функционал ЕИС предусматривает возможность корректировки отчетности по заключенным договорам в целях отражения заказчиком полной и достоверной информации о своей закупочной деятельности. Вместе с тем, МАУ СОК «Горняк» корректировка отчетности не производится.
39. Поведенный анализ закупочной деятельности МАУ СОК «Горняк» указывает на ее недостаточную эффективность, преобладающим способом закупки выступает именно закупка у единственного поставщика, который в полной мере не отвечает критерию экономности и оправдан лишь в случае преобладания критерия результативности.
40. Общий объем закупок за 2020 год, рассчитанный исходя из представленных Учреждением данных (реестр договоров 2020 г., авансовые отчеты) не коррелирует соответствующему показателю в отчете об

исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2020 год.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом муниципального округа город Кировск Мурманской области разработаны предложения по устранению допущенных нарушений и принятия превентивных мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МАУ СОК «Горняк», Комитет образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» направлены представления об устранении выявленных нарушений, в Управление финансов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области направлено информационное письмо.

Исполнение представлений по результатам контрольного мероприятия, а также реализация предложений, направленных в информационном письме находится на контроле в Контрольно-счетном органе муниципального округа город Кировск Мурманской области.