

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
отдела по физической культуре и спорту администрации
муниципального образования Туапсинский район

г. Туапсе

«08» июня 2022 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжений администрации муниципального образования Туапсинский район от 11.04.2022 г. № 43-р «О назначении контрольного мероприятия», от 19.05.2022 г. № 67-р «О внесении изменений в распоряжение администрации от 11 апреля 2022 г. № 43-р «О назначении контрольного мероприятия», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 24.12.2021 г. № 2200 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2022 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (осуществляющего свою деятельность по типу муниципального казенного учреждения).

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

- 1) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район;
- 2) проверка отражения расходов в бюджетном учете и отчетности.

Контрольное мероприятие проводится методом плановой камеральной проверки.

Проверяемый период: 2021 год

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель проверочной группы), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н., Давыдовой М.П.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 26 апреля 2022 г. по 10 июня 2022 г. Контрольное мероприятие завершено досрочно 06 июня 2022 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: отраслевой орган администрации муниципального образования Туапсинский район - отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (осуществляющий свою деятельность по типу муниципального казенного

учреждения) (*далее – ОФКиС*), ОГРН 1072365001455, ИНН 2365008637; код организации по сводному реестру 03301669; юридический адрес: 352800, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. М. Горького, 1 А; фактический адрес: 352800, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. М. Горького, 1 А, тел.8 (86167) 2-21-75.

Решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 24.06.2008 г. № 30 «Об утверждении положения об отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район в новой редакции» (с учетом изменений, внесенных решениями Совета от 29.01.2015 г. № 241, от 25.05.2018 г. № 815 - представлены к проверке) (*далее – Положение об ОФКиС*).

В разделе 2 Положения об ОФКиС определены основные задачи ОФКиС, в т. ч.: координация деятельности и поддержка муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в области физической культуры и спорта на территории муниципального образования Туапсинский район; разработка проектов и реализация перспективных целевых программ и концепций в области физической культуры и спорта на территории муниципального образования Туапсинский район.

ОФКиС финансируется за счет средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, пользуется и распоряжается имуществом, являющимся собственностью муниципального образования Туапсинский район, в соответствии с задачами своей деятельности в рамках действующего законодательства.

ОФКиС обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, печать со своим наименованием, а также угловой штамп и бланки (п. 1.7 Положения об ОФКиС).

Сведения о лицевых счетах:

- открытых 11.01.2021 г. в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район: л./сч. получателя бюджетных средств № 929.11.317.0, л./сч. для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 929.41.117.0;

- закрытых 11.01.2021 г. (в проверяемом периоде) в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район: л./сч. получателя бюджетных средств № 929.11.113.0; л./сч. для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 929.41.004.1.

Территориальный Орган Федерального Казначейства по месту открытия и обслуживания - Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю. Связанный банковский счет – 40102810945370000010; БИК – 010349101; Номера казначейских счетов: 03231643036550001800, 03232643036550001800.

В проверяемом периоде правом подписи денежных и расчетных документов обладала начальник ОФКиС Трофимова С.Ю. (распоряжение главы муниципального образования Туапсинский район от 30.06.2008 № 108рл «О приеме С.Ю. Трофимовой»).

Между ОФКиС и МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее - МКУ ЦБ УО) заключен Договор № 3 от 08.04.2019 г. оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности (далее – Договор № 3).

Согласно разделу 1 Договора № 3 начальник ОФКиС Трофимова С.Ю. передает часть своих полномочий начальнику МКУ ЦБ УО Барановой А.В., а в его отсутствие заместителю начальника МКУ ЦБ УО, а именно: - иметь право первой подписи и скреплять печатью МКУ ЦБ УО при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием ОФКиС, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам ОФКиС.

Ответственным за осуществление бюджетного учета и иной отчетности ОФКиС с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер МКУ ЦБ УО (Андриадис А.М.), а в ее отсутствие заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ УО.

Правом электронной подписи ОФКиС, в соответствии с Приказом ОФКиС от 30.12.2020 г. № 159 «О назначении ответственных лиц» в проверяемом периоде были наделены:

Трофимова С.Ю. – начальник ОФКиС;
Баранова А.В. – начальник МКУ ЦБ УО;
Андриадис А.М. – главный бухгалтер МКУ ЦБ УО;
Власова Н.А. – заместитель начальника МКУ ЦБ УО;
Букова И.Ю. – заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ УО.

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 11.04.2022 г. № 21/07.4 о предоставлении документов.

25.04.2022 г. ОФКиС к проверке предоставлены документы, с соблюдением сроков установленных в запросе документов (исх. от 22.04.2022 г. № 200/06.3).

ОФКиС на 2021 г. было утверждено на обеспечение деятельности - 4 996 799,22 руб. Исполнено – 4 977 085,43 руб. Не исполнено – 19 713,79 руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) В нарушение ст. 136 ТК РФ в ОФКиС не установлены сроки выплаты заработной платы. В Коллективном договоре сроки выплаты не определены. Иной распорядительный документ, устанавливающий сроки выплаты заработной платы работникам ОФКиС к проверке не представлен. В Графике документооборота, утвержденном приложением № 1 к Договору № 3, установлено, что выплата заработной платы работникам ОФКиС осуществляется 8 и 23 числа каждого месяца.

2) Фактически выплата заработной платы в учреждении в проверяемом периоде осуществлялась два раза в месяц 23 и 8 числа, за исключением декабря 2021 года, когда в нарушение графика выплаты,

установленного Графиком документооборота (приложение № 1 к Договору № 3), выплата заработной платы работникам ОФКиС за первую половину декабря 2021 г. не производилась. Заработная плата за декабрь 2021 г. работникам ОФКиС была выплачена 23.12.2021 г. с нарушением графика выплаты, но в пределах 15 календарных дней после окончания периода начисления за первую половину декабря.

3) В нарушение положений Учетной политики, графика документооборота, утвержденного приложением № 1 к Договору № 3 с января 2021 г. по март 2021 г. табели учета использования рабочего времени за первую половину месяца в ОФКиС не оформлялись. Также, установлено отклонение в графике документооборота (приложение № 1 к Договору № 3) от Учетной политики по сроку предоставления табеля за первую половину месяца на 2 дня. В нарушение положений ст. 136 ТК РФ выплата заработной платы за первую половину месяца с января 2021 г. по март 2021 г. работникам ОФКиС производилась в фиксированном размере - 5 000,0 руб.; 10 000,0 руб., т. е. не за фактически отработанное время. С апреля 2021 г. порядок выплаты аванса в МКУ ЦБ УО троим из четырех сотрудников ОФКиС приведен в соответствие требованиям законодательства - выплата заработной платы за первую половину месяца осуществлялась за фактически отработанное время, за исключением начальника ОФКиС Трофимовой С.Ю., которой заработная плата за первую половину месяца в течение 2021 года выплачивалась также в фиксированном размере: 10 000,0 руб. - с января по март 2021 г.; 15 000,0 руб. - с апреля по декабрь 2021 г. Согласно представленным к проверке пояснениям, начальнику ОФКиС Трофимовой С.Ю. выплата аванса в фиксированном размере осуществлялась на основании личного заявления.

4) При проверке расходования средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения функций ОФКиС установлено несоблюдение правил нормирования - осуществлена закупка по Договору № 288 от 11.08.2021 г. с ООО «Туапсинская типография» на сумму 4 000,0 руб. услуги по переплету документов в количестве 16 шт. (250,0 руб. за 1 единицу) с нарушением нормативных затрат: с превышением установленного количества (15 шт.) и предельной стоимости услуги (200,0 руб.), установленных Приказом ОФКиС от 31.01.2020 г. № 26 (Приложение № 11).

5) В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, по следующим контрактам (договорам), в отдельных случаях, оплата за поставленные товары, оказанные услуги производилась с нарушением сроков: поставленные товары (грамоты, дипломы) ИП Чакрян А.Р. (договор № 61 от 28.04.2021 г.) приняты по товарной накладной № 61 от 28.04.2021 г., оплата в сумме 2 800,0 руб. произведена 01.06.2021 г. п/п № 303 с нарушением установленного срока на 4 дня (не позднее 28.05.2021 г.); поставленные товары (грамоты, дипломы, кружки с изображением) ИП Чакрян А.Р. (договор № 62 от 28.04.2021 г.) приняты по товарной накладной № 62 от 28.04.2021 г., оплата в сумме 5 700,0 руб. произведена 08.06.2021 г. п/п № 298 с нарушением установленного срока на 11 дней (не позднее 28.05.2021 г.). По правилам ст. 4.5 КоАП РФ срок давности за совершение административного правонарушения,

предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ начинается с даты, когда обязательство по оплате должно было быть исполнено: по договору № 61 от 28.04.2021 г. срок начал исчисляться с 29.05.2021 г. и истек 29.05.2022 г.; по договору № 62 от 28.04.2021 г. срок начал исчисляться с 29.05.2021 г. и истек 29.05.2022 г.

6) В нарушение требования о применении мер ответственности к поставщику за просрочку исполнения контракта, установленного ч. 6. ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ ОФКиС не были направлены требования об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения: договоров № 58, № 59, № 60 на 26 календарных дней поставщику ИП Чакрян А.Р. в общей сумме 237,33 руб.; договоров № 019, № 020 на 36 и 29 календарных дней соответственно, поставщику ИП Кикеня С.С. в общей сумме 364,31 руб.

7) В нарушение положений Порядка финансирования физкультурных и спортивных мероприятий № 1538, участникам соревнований были предоставлены средства на питание в пути в общей сумме 4 500,0 руб. - при отсутствии подтверждающих документов по проезду, по следующим авансовым отчетам: № ОФКиС-29 от 19.04.2021 г. на сумму 1 200,0 руб., приказ от 09.04.2021 г. № 37-К «Об участии команды муниципального образования Туапсинский район в краевом фестивале Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) среди семейных команд» в г. Краснодар, подотчетное лицо Заиченко Е.Е.; № ОФКиС-31 от 26.04.2021 г. на сумму 900,0 руб., приказ от 09.04.2021 г. № 38-К «Об участии команды муниципального образования Туапсинский район в краевых семейных играх «Стартуем вместе» в 2021 году» в г. Славянск-на-Кубани, подотчетное лицо Ергин Т.В.; № ОФКиС-69 от 08.10.2021 г. на сумму 2 400,0 руб., приказ от 24.09.2021 г. № 79-К «Об участии в краевых спортивных соревнованиях для детей-инвалидов с поражением опорно-двигательного аппарата» в пос. Волна Темрюкский район, подотчетное лицо Ергина Т.И. Согласно представленным к проверке пояснениям начальника ОФКиС Трофимовой С.Ю. (исх. № 743/06.3 от 20.05.2022 г.), в связи с тем, что команду в количестве 3-4 чел. нецелесообразно отправлять школьным автобусом, были приняты решения о командировании до места проведения соревнований и обратно на личном автомобильном транспорте. Документы, подтверждающие проезд и участие в мероприятии – командировочное удостоверение и протоколы соревнований. Иные подтверждающие документы отсутствуют.

8) На командные и личные денежные призы под отчет было выдано - 229 900,0 руб. В соответствии с предоставленным к проверке журналом операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» расходы на выплату командных и личных денежных призов по авансовым отчетам составили 192 900,0 руб. Отклонение по авансовым отчетам от суммы выданных средств в сумме 37 000,0 руб. образовалось в связи с тем, что авансовые отчеты подотчетными лицами были предоставлены с соблюдением установленного срока, но в следующем отчетном периоде - январе 2022 г.: авансовый отчет б/н от 10.01.2022 г. на 12 000,0 руб., подотчетное лицо Заиченко Е.Е.; авансовый отчет б/н от 10.01.2022 г. на 12 000,0 руб., подотчетное лицо Заиченко Е.Е.;

авансовый отчет б/н от 11.01.2022 г. на 13 000,0 руб., подотчетное лицо Абгарский И.С. Ведомости выдачи денежных призов предоставлены. Расходы на выдачу денежных призов в проверяемом периоде осуществлялись с соблюдением норм расходов на личные и командные денежные призы, установленных Порядком финансирования физкультурных и спортивных мероприятий № 1538.

9) Муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в Туапсинском районе» по п. 1.3.2 Перечня мероприятий подпрограммы № 1 «Развитие детско-юношеского спорта» (Приложение № 7) предусмотрены расходы на обеспечение перспективных спортсменов стипендией главы муниципального образования. Решением конкурсной комиссии о назначении стипендий в 2021 году стипендия была назначена 44 спортсменам. Объем выделенных бюджетных средств ОФКиС на выплату стипендий составил 752 000,0 руб. Выплата стипендии спортсменам производилась ежемесячно путем перечисления денежных средств на счета получателей. Стипендия выплачена в полном объеме. Представлены подтверждающие документы: свод оборотно-сальдовый; журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетно-платежные ведомости б/н; реестры денежных средств с результатами зачислений. При проверке осуществления расходов ОФКиС на выплату стипендий спортсменам муниципального образования Туапсинский район нарушений не установлено.

10) Расходы ОФКиС осуществлялись в соответствии с бюджетной классификацией, установленной Порядком применения целевых статей расходов в части, относящейся к бюджету муниципального образования Туапсинский район, утвержденным приказом Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район от 23.11.2020 г. № 88 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету муниципального образования Туапсинский район».

11) Состав представленных ОФКиС форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям п. 3 ст. 264.1 БК РФ и приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Бюджетная отчетность за 2021 год представлена с соблюдением установленных сроков.

12) При проверке отражения расходов ОФКиС в бюджетном учете и отчетности нарушений не установлено.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова