

**Информация о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка эффективности  
использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МБУ «СШ  
№ 2» за 2018 год и текущий период 2019 года (2019 год - в части вопроса «Штатная  
численность. Выборочная проверка расчётов с персоналом по оплате труда»).**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.13 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.10.2019 № 51.

**Цель проверки:** установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СШ № 2» действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ «СШ № 2» за 2018 год и текущий период 2019 года (2019 год - в части вопроса «Штатная численность. Выборочная проверка расчётов с персоналом по оплате труда»).

**Объект мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение г. Таганрога «Спортивная школа № 2» (МБУ «СШ № 2»).

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондарев Дмитрий Александрович, Коробко Светлана Алексеевна.

По итогам проверки составлен акт от 06.12.2019 № 25, заключение на замечания (пояснения) директора МБУ «СШ №2» от 24.12.2019, протокол об административном правонарушении от 09.01.2020 № 1 по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка проведена выборочным методом.

Объем проверенных средств составил 28 748,04 тыс. рублей.

**В результате проверки установлено следующее.**

Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования Учреждением средств субсидий на муниципальное задание и иные цели, а также проверка соблюдения установленного порядка предоставления средств субсидий выявила следующие нарушения.

1. Выявлены нарушения требований действующего законодательства при начислении и выплате заработной платы, повлекшее неправомерное и необоснованное расходование средств субсидии, выделенной Учреждению из бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1 340 893,49 рублей, а именно:

1.1 Работнику за время нахождения на больничном, одновременно оплачено пособие по временной нетрудоспособности и выплачена заработная плата, что повлекло неправомерное начисление и выплату заработной платы в сумме 14 708,90 рублей (с учетом начислений на оплату труда).

1.2 В соответствии с расчетным листком за декабрь 2018 года работнику излишне начислены денежные средства в виде надбавки за выслугу лет в сумме 429,10 рублей, а также надбавки за качество выполняемых работ в сумме 5 379,60 рублей, которые превышают указанные размеры надбавок, установленные в приказе учреждения от 09.08.2018 № 3-к (надбавка за выслугу лет - 30% от должностного оклада, надбавка за качество выполняемых работ - 60% от должностного оклада). Таким образом, в нарушение приказа Учреждения от 09.08.2018 № 3-к работнику в декабре 2018 года неправомерно начислены и выплачены денежные средства в виде надбавки за выслугу лет, надбавки за

качество выполняемых работ на общую сумму 7 562,93 рублей с учетом начислений на оплату труда.

1.3 Проверкой установлена арифметическая ошибка при подсчете итоговой суммы начисленной заработной платы к выплате. Так, согласно расчетному листку работника за июнь 2018 года итоговая сумма заработной платы составила 41 388,89 рублей. Однако сумма, сложившаяся путем арифметического подсчета составила 31 275,47 рублей. Таким образом, в проверяемом периоде работнику Учреждением неправомерно начислена и выплачена заработная плата за июнь 2018 года в размере 10 113,42 рублей (с учетом страховых взносов 13 167,67 рублей).

1.4 Установлено несоответствие сумм по начисленной к выплате заработной платы и фактически перечисленной работнику за октябрь 2019 года. Так, по данным расчетного листка работника начислено к выплате 32 262,10 рублей, фактически перечислено за октябрь 2019 года 73 441,66 рублей. Таким образом, Учреждением неправомерно перечислена заработная плата работнику за октябрь 2019 года в размере 41 179,56 рублей (73 441,66 - 32 262,10).

1.5 В 2018 году Учреждением перечислено на лицевые счета работников денежных средств на 157 275,10 рублей больше, чем начислено к выплате.

При этом, трудовые договоры, заключенные с некоторыми работниками не предусматривали возможности перечисления заработной платы третьим лицам, а четыре заявления на перечисление с заработной платы, представленные к проверке, не содержали информации о суммах выплат, периода, в течении которого должно производиться перечисление заработной платы на счета третьих лиц и реквизитов кредитных организаций.

При этом, с учетом указанных заявлений и перечислений по ним, общая сумма перечисленных Учреждением средств заработной платы в отсутствии документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, составила 98 385,3 рублей, что привело к необоснованному использованию средств субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ходе проверки установлено, что заработная плата выплачивалась одновременно как самому работнику, так и третьему лицу, на чей счет должно было производиться перечисление по заявлению работника. В других случаях, при наличии заявлений заработная плата продолжала зачисляться на счета самих работников.

Кроме того, при перечислении заработной платы на счета третьих лиц в назначении платежа в платежных поручениях отсутствовали ФИО работника, от которого поступило заявление о перечислении средств и чья заработная плата перечислялась.

Таким образом, подтвердить факты перечисления денежных средств на счета третьих лиц по представленным заявлениям не представляется возможным.

1.6 Выявлены факты необоснованного перечисления денежных средств в части сумм, причитающихся к удержанию из заработной платы работников по постановлениям Управления Федеральной службы судебных приставов по Ростовской области Таганрогского отдела городского отдела судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Ростовской области от 23.01.2017 по делу № 2-9736/2015, от 12.01.2018 по делу 2-2203/2016, от 12.12.2017 по делу 2-4846/2014, от 22.08.2018 по делу 2-4-181-18 «Об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника» за счет средств, предоставленных Учреждению в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- по результату проверки в 2018 году выявлены факты удержания из заработной платы работника денежных средств, в сумме 16 058,05 рублей, вместе с тем согласно исполнительному листу необходимо было удержать 91 279,57 рублей, то есть на 75 221,52 рублей (91 279,57 – 16 058,05) больше чем удержано. В 2019 году из заработной платы работника удержано согласно расчетным листкам по исполнительному листу 7 615,62 рублей, удержания по исполнительному листу должны были составить 84 609,50 рублей, однако фактически перечислено согласно платежным поручениям 12 290,03 рублей, то есть

на 4 674,41 рублей (12 290,03 – 7 615,62) больше чем удержано по данным расчетного листка и на 72 319,47 рублей (84 609,50 – 12 290,03) меньше чем подлежало к перечислению.

- по результату проверки в 2018 году выявлены факты удержания из заработной платы другого работника денежных средств, в сумме 30 358,68 рублей, вместе с тем согласно исполнительного листа необходимо было удержать 151 017,91 рублей, однако фактически перечислено согласно платежным поручениям 30 654,43 рублей, то есть на 294,85 рублей (30 654,43 – 30 359,58) больше, чем удержано по данным расчетного листка и на 120 363,48 рублей (151 017,91 – 30 654,43) меньше, чем подлежало к перечислению. В 2019 году из заработной платы работника согласно расчетных листков удержано по исполнительному листу 12 899,50 рублей, вместе с тем, согласно исполнительного листа необходимо было удержать 130 639,67 рублей, однако фактически перечислено согласно платежным поручениям 37 971,37 рублей, то есть на 25 071,87 рублей (37 971,37 – 12 899,50) больше чем удержано по данным расчетного листка и на 92 668,30 рублей (130 639,67 – 37 971,37) меньше, чем подлежало к перечислению.

Таким образом, по одному работнику средства в сумме 4 674,4 рублей и по другому работнику средства в сумме 25 366,72 рублей (294,85 + 25 071,87) не были отражены как удержания и были перечислены не за счет заработной платы работников, а за счет средств Учреждения.

Из вышеизложенного следует, что средства в сумме 30 041,12 рублей перечислены Учреждением в отсутствие документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, что привело к необоснованному использованию средств субсидии, предоставленной Учреждению в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.7 В нарушение пункта 4.3. раздела 4 Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 11.01.2018 № 18 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений спортивной направленности, подведомственных комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога» (далее также – Постановление от 11.01.2018 № 18), в приказе Учреждения от 09.01.2018 № 3-к отсутствуют показатели и критерии, позволяющие оценить результативность и эффективность труда работников, которым данным приказом назначены стимулирующие надбавки за качество выполняемых работ в 2018 году, что привело к необоснованному расходованию средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1 135 848,01 рублей (без учета начислений на оплату труда).

2. Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, а именно:

2.1 Проверкой установлено, что в соответствии с Федеральным стандартом спортивной подготовки по виду спорта «плавание» (приказ Министерства спорта РФ от 19.01.2018 № 41) приказом Учреждения от 20.12.2017 № 157 тренеру в группе начальной подготовки (свыше года) утверждено 9 часов тренировочной нагрузки в неделю. Однако, согласно пункту 6.2 Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденное директором от 10.01.2018 (Далее также - Положение МБУ) и Постановления от 11.01.2018 № 18 максимальный объем тренировочной нагрузки вышеуказанной группы в Учреждении может составлять 8 часов в неделю. Таким образом, тренеру назначена тренировочная нагрузка по данному этапу спортивной подготовки в соответствии с Федеральным стандартом спортивной подготовки по виду спорта «плавание» (приказ Министерства спорта РФ от 19.01.2018 № 41) в разрез локального акта учреждения и Положения об оплате труда от 11.01.2018 № 18, которые не соответствуют указанному стандарту.

2.2 В нарушение методических указаний, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных

учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее также Приказ № 52н), Учреждением неверно указаны показатели по учету использования рабочего времени работника, а также не составлен корректирующий «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы». Учреждение в проверяемом периоде использовало не действующую унифицированную форму отчетности (ф.0504421) «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы», в которой отсутствуют обязательные показатели к заполнению.

2.3 В соответствии с пунктом 5.5.4. Постановления от 11.01.2018 № 18, установленный размер предельного соотношения заработной платы является обязательным для включения в трудовой договор. Однако, в нарушение пункта 5.5.4 Постановления от 11.01.2018 № 18, размер предельного соотношения заработной платы не указан в трудовом договоре директора Учреждения.

3. Выявлены нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а также нарушения в ходе выполнения муниципального задания. В нарушение пункта 5.9 Постановления Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 N 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» представленные Учреждением формы мониторинга «Соответствие фактической стоимости оказания единицы услуги нормативной», не соответствуют утвержденным формам. Фактическая стоимость, указанная в представленных формах, рассчитана не на основании данных о фактически произведенных Учреждением расходов в процессе предоставления услуг.

4. Выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 328 100 рублей. МБУ «СШ № 2» было допущено неэффективное использование средств, выделенных из бюджета в форме субсидии:

- в сумме 300 000 рублей, израсходованных в 2015 году на приобретение корпусов яхт класса «420» с швертом-пером, яхтенной тележкой, не используемых Учреждением;
- в сумме 28 100 рублей, направленных в 2017 году на приобретение прав на программный продукт «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8» и не используемых Учреждением.

5. Выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 40 516 770,23 рублей, в том числе:

5.1 Проверкой установлено, что в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», согласно которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций, данные регистров бухгалтерского учета (Главная книга) за 2018 год МБУ отличаются от данных, содержащихся в первичных учетных документах (расчетные ведомости) в части счета 302.11 (расчеты по заработной плате).

Согласно расчетной ведомости Учреждения общая сумма начисленной заработной платы работников за 2018 год, подлежащей к выплате составила 11 694 848,71 рублей. Однако при арифметическом подсчете начислений заработной платы по расчетным ведомостям по каждому работнику Учреждения сумма составила 11 591 925,8 рублей

(отклонение +102 922,91 рублей). При этом, в Главной книге и отчете об обязательствах Учреждения (ф.0503738) отражена сумма начисленной заработной платы 11 686 225,58 рублей, что на 94 299,78 рублей больше суммы арифметического подсчета начислений заработной платы по расчетным ведомостям, но меньше на 8 623,13 рублей итоговых показателей расчетной ведомости. На основании вышеизложенного, данные Главной книги и отчета об обязательствах Учреждения (ф.0503738) не соответствуют данным расчетной ведомости. Вышеуказанные факты влекут за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности (ф.0503738) по расчетам с персоналом по оплате труда на 01.01.2019 и привели к недостоверному отражению информации о финансовом результате деятельности и движении денежных средств Учреждения за отчетный период.

Аналогичная ситуация сложилась и в 2019 году. Так, данные регистров бухгалтерского учета (Главная книга) за текущий период 2019 год МБУ отличаются от данных, содержащихся в первичных учетных документах (расчетные ведомости) в части счета 302.11 (расчеты по заработной плате).

Согласно расчетной ведомости Учреждения общая сумма начисленной заработной платы работников за 9 месяцев 2019 года, подлежащей к выплате, составила 8 576 906,22 рублей. Однако при арифметическом подсчете начислений заработной платы по расчетным ведомостям по каждому работнику сумма составила 8 560 368,99 рублей (отклонение + 16 537,23 рублей). Кроме того, в Главной книге отражена сумма начисленной заработной платы в размере 2 844 690,12 рублей, что на 5 715 678,87 рублей меньше итоговых показателей расчетной ведомости и на 5 844 432,31 рублей меньше суммы, отраженной в отчете об обязательствах Учреждения (ф.0503738). На основании вышеизложенного, данные Главной книги не соответствуют данным расчетной ведомости и отчету об обязательствах Учреждения (ф.0503738). Вышеизложенные факты влекут за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности по расчетам с персоналом по оплате труда на 01.10.2019 и привели к недостоверному отражению информации о финансовом результате деятельности и движении денежных средств Учреждения за отчетный период.

Также, в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абзаца 23 пункта 11 Инструкции N 157н, Учреждением несвоевременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета, а именно по состоянию на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019, 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019, 01.10.2019 не были приняты обязательства по оплате труда за март-сентябрь 2019 года, повлекшие за собой недостоверную отчетность на 01.07.2019 и на 01.10.2019 (отчет об обязательствах Учреждения (ф.0503738).

5.2 В нарушение пункта 9 Инструкции 33н, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели бухгалтерской отчетности МБУ «СШ № 2» на 01.07.2018, на 01.10.2018, на 01.07.2019, 01.10.2019 (отчет об обязательствах Учреждения (ф.0503738) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счету 302.11 Главной книги, а также показатели бухгалтерской отчетности МБУ «СШ № 2» на 01.10.2019 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счету 302.11 Главной книги.

Так, согласно отчету об обязательствах учреждения (ф.0503738) по состоянию на 01.07.2018 у Учреждения образовалась задолженность перед работниками в сумме 6 300 рублей, однако согласно показателям Главной книги (ф. 0504072) задолженность образовалась у работников перед учреждением, при этом сумма задолженности составила 49 900 рублей. Аналогичная ситуация сложилась по отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738) на 01.10.2018, при задолженности учреждения перед работниками, отраженной в отчете об обязательствах учреждения (ф.0503738) в сумме 37 000 рублей, в Главной книге (ф. 0504072) отражена задолженность работников перед учреждением в сумме 26 600 рублей.

Таким образом, расхождение данных показателей Главной книги по оборотам за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года по счету 302.11.000 и отчета об обязательствах (ф.0503738)

по состоянию на 01.07.2018 и 01.10.2018 на общую сумму составило 231 800 рублей (отклонение по дебетовым оборотам (исполненным обязательствам) – 29 000 рублей, отклонение по кредитовым оборотам (принятым обязательствам) – 148 800 рублей, отклонение по неисполненным обязательствам – 54 000 рублей).

Аналогичная ситуация сложилась в 2019 году. Проверкой установлено расхождение данных показателей Главной книги по оборотам за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года по счету 302.11.000 и отчета об обязательствах (ф.0503738) по состоянию на 01.07.2019 и 01.10.2019 на общую сумму 21 885 338 рублей. Кроме того, выявлены расхождения показателей Главной книги (ф.0504072) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) в части расчетов по заработной плате (счет бухгалтерского учета 302.11) на общую сумму 6 617 138 рублей (отклонение по дебетовым оборотам (исполненным обязательствам) – 772 700 рублей, отклонение по кредитовым оборотам (принятым обязательствам) - 5 844 400 рублей, отклонение по задолженности – 38 рублей).

Таким образом, проверкой выявлено нарушение МБУ «СШ № 2» требований к бухгалтерскому учету, повлекшее представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности. Общая сумма выявленных нарушений 28 734 276 рублей, в том числе за 2018 год – 231 800 рублей (29 000+148 800+54 000), за 2019 год 28 502 476 рублей (21 885 338+6 617 138).

5.3 Отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н (отсутствуют сведения об объекте, его марки, модели, отсутствует номер (код) объекта (детали), дата выпуска, изготовления (иное) и т.д.).

5.4 Присвоение инвентарных номеров объектам основных средств, осуществлялось в нарушение пункта 2.3 Учетной политики на 2018 год, утвержденной Приказом директора МБУ «СШ № 2» от 25.01.2018 № 8.

5.5 В результате выборочного осмотра в Учреждении было выявлено имущество, не учтенное на балансе Учреждения, а также имущество, не отраженное на забалансовых счетах, в части переданных и принятых основных средств по договорам безвозмездного пользования в период с 2015 по 2019 год.

В связи с чем, Учреждением допущены нарушения пунктов 333 и 25 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (в редакции действовавшей до 31.03.2018) и пункта 38 в период времени действия новой редакции Инструкции № 157н (с 31.03.2018).

6. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 19 870,0 рублей, в том числе:

6.1 В нарушение условий договора от 23.10.2018 № 44, Учреждение на 20 дней превысило сроки оплаты поставленного товара на сумму 19 870 рублей, что несет риски уплаты неустойки в соответствии с условиями заключенного договора и к дополнительным расходам средств, выделенных данных из бюджета Учреждения.

6.2 Инфраструктура Учреждения (имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления) не позволяет обеспечить реализацию программ спортивной подготовки в строгом соответствии с Федеральными стандартами.

В акте по результатам проверки от 06.12.2019 № 25 и Заключении на замечания (пояснения) от 24.12.2019 № 60.11/757, от 24.12.2019 № 60.11/762 к акту проверки от

06.12.2019 № 25 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

**По результатам проверки:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 31.12.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 31.12.2019).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МБУ «СШ №2».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога МБУ «СШ№2» проведена работа по устранению выявленных нарушений.

Неправомерно начисленная и выплаченная в мае 2018 года, одновременно с пособием по временной нетрудоспособности, заработная плата работника находившегося на больничном в сумме 11 297,16 рублей (без учета начислений на оплату труда) возвращена за счет удержания из заработной платы в феврале-марте 2020 года.

Излишне начисленные работнику в декабре 2018 года денежные средства в виде надбавки за выслугу лет в сумме 429,10 рублей (без учета начислений на заработную плату), а также надбавки за качество выполняемых работ в сумме 5 379,60 рублей (без учета начислений на заработную плату) возвращены за счет удержания из заработной платы в декабре 2019 года.

На основании заявления работника учреждения о согласии на удержание заработной платы, излишне начисленная в результате арифметической ошибки в июне 2018 года сумма заработной платы в размере 8 698,09 рублей (без учета начислений) будет удержана из заработной платы работника.

На основании заявления о согласии работника учреждения на удержание заработной платы перечислено в погашение задолженности 22 265,66 рублей.

По факту необоснованно завышенной общей суммы выплат заработной платы некоторых работников в 2018 году, учреждением произведена следующая работа:

- из заработной платы сотрудников удержано 15 228,8 рублей;
- сотрудниками учреждения произведен возврат средств на общую сумму 31 381,42 рублей;

- Решением Таганрогского городского суда иски о взыскании излишне выплаченной заработной платы в сумме 65 480,45 рублей удовлетворены в полном объеме.

- в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» возвращены денежные средства в сумме 12 525,22 рублей.

Приказом от 25.12.2019 № 153 работникам учреждения с 01.01.2020 установлены стимулирующие надбавки и доплаты с учетом показателей и критериев, позволяющих оценить результативность и эффективность труда.

Постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2020 №2130 внесены изменения в постановление Администрации города Таганрога от 11.01.2018 №18 "Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений спортивной направленности, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога". В соответствии с п. 4.5 постановления утверждены показатели и критерии эффективности работы.

Приказом от 09.01.2020 № 1 «Об утверждении порядка ведения табеля учета использования рабочего времени, назначении лиц, ответственных за ведение табеля учета использования рабочего времени» с 01.01.2020 в учреждении установлено применение соответствующей формы табеля учета использования рабочего времени, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н.

Дополнительным соглашением от 09.01.2020 к трудовому договору от 08.07.2018 № 66 директору МБУ «СШ№2» установлен соответствующий предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя муниципального бюджетного учреждения и среднемесячной заработной платы работников.

Учреждением приняты меры по устранению выявленных нарушений порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания. Формы мониторинга выполнения муниципального задания, а также расчет фактической стоимости оказания муниципальных услуг в соответствующих формах мониторинга приведены в соответствии в 2020 году.

В учреждении ведение бухгалтерского учета организовано с применением ранее приобретенного программного обеспечения «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8». С сентября 2020 года начисление заработной платы работникам производится с использованием программного обеспечения «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8».

Усилен контроль за достоверностью бюджетной отчетности, работникам указано на необходимость своевременной регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах и регистрации их по мере совершения операций. Приказом от 07.02.2020 № 4-к за ненадлежащее ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности главному бухгалтеру учреждения объявлен выговор.

В учреждении произведена работа по внесению соответствующей информации в инвентарные карточки, приведению их в соответствие с Приказом Минфина РФ от 23.03.2018 № 52н.

С целью усиления контроля за учетом имущества на балансе учреждения, работникам указано на необходимость согласования договоров безвозмездного пользования имуществом, а также на необходимость их обязательного предоставления в бухгалтерию после заключения. Выявленное в ходе контрольного мероприятия, не учтенное на балансе имущество Учреждения принято к учету.

В учреждении разработана дорожная карта мероприятий по обеспечению материально-технической базы для поэтапного исполнения показателей Федеральных стандартов спортивной подготовки.

Кроме того, Учреждением представлена информация о том, что при подготовке проекта бюджета на 2023 год направлены предложения по включению расходов на доукомплектование корпусов яхт.

Информация о проделанной работе по исполнению нарушений получена на основании писем МБУ «СШ №2» от 27.02.2020 №60.5.4/345, от 26.03.2020 №60.30.43/165, от 28.07.2020 №60.30.43/331, от 11.09.2020 №60.30.43/392, от 15.09.2020 №60.30.43/394, от 02.11.2020 № 60.30.43/470 от 26.01.2021 № 60.05.7.2/44, от 01.02.2021 № 60.05.7.2/56, от 28.04.2021 № 60.05.7.2/204, от 11.05.2021 № 60.05.7.2/211, от 03.08.2021 № 60.05.7.2/331, от 10.11.2021 № 60.05.7.2/444, от 02.02.2022 № 60.05.7.2/47, от 01.08.2022 № 60.05.7.2/267, от 16.08.2022 № 60.05.7.2/295.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.08.2022 № 19).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

С.А. Саак