

Информация о результатах проведенной плановой выездной проверки планирования и использования средств бюджета и средств, полученных от оказания платных услуг, в части расходования на оплату труда, включая стимулирующие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда, в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва им. В.М. Боброва» городского округа Ступино Московской области в текущем периоде 2019 года

Объект плановой проверки: **Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва им. В.М. Боброва» городского округа Ступино Московской области** (далее – МБУ «СШОР им. В.М. Боброва»).

Проверка проведена за период: 9 месяцев 2019 года.

Способ проведения проверки: выборочный.

По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения и недостатки (с учетом протокола разногласий МБУ «СШОР им. В.М. Боброва»):

1. В нарушение пункта 15 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 № 86н, размещение информации об учреждении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях установленные сроки при размещении информации не соблюдались.

2. В нарушение пункта 3.4 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 22.01.2018 № 105-п, Соглашением от 09.01.2019 № 3С за 9 месяцев 2019 года предусмотрено предоставление и фактически предоставлены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с превышением установленных ограничений – 76,12% от годового объема.

3. В нарушение пункта 5 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, грифы утверждения плана ФХД от 30.09.2019 года не содержат дату утверждения.

4. В Плане ФХД от 30.09.2019 года некорректно отражен остаток средств на конец года в таблице 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения», в текстовой части отражены неактуальные сведения об имуществе, арендуемом учреждением.

5. Планом ФХД от 30.09.2019 предусмотрено поступление и расходование средств субсидии, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общей сумме 250 000,00 руб. для команды АНО «ЦХР «Хоккейный клуб «Капитан». Пунктом 3.16 устава МБУ «СШОР им. В.М. Боброва» предусмотрено право передачи некоммерческим организациям денежных средств и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества в качестве их учредителя (участника).

6. При отсутствии разрешительных документов администрации городского округа Ступино Московской области на размещение рекламной информации учреждением по периметру ледовой арены учреждения размещены рекламные баннеры сторонних организаций.

7. Не соблюдено в полном объеме Положение о выплатах стимулирующего характера учреждения:

- председателем комиссии не является руководитель учреждения (пункт 3.6);
- показатели денежного веса (в рублях) каждого балла не вычислены, определены только баллы и сумма к выплате (пункт 3.8).

8. Представленные протоколы рабочей комиссии также можно признать неправомочными, в связи с тем, что подписаны сотрудниками, не входящими в состав рабочей комиссии по распределению внебюджетных и стимулирующих выплат.

9. Отдельные сотрудники учреждения с учетом основной должности и в порядке совмещения занимают до 3,5 штатных единиц. Одновременное замещение сотрудником нескольких должностей свидетельствует об отсутствии необходимой нагрузки, как по занимаемой должности, так и по совмещаемой, что приводит к необоснованному увеличению количества штатных единиц в учреждении и неэффективному расходованию средств бюджета городского округа Ступино Московской области.

10. Штатным расписанием учреждения предусмотрены должности, отсутствующие в Положении об оплате труда учреждения и Положении об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области, осуществляющих спортивную подготовку, утвержденном постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 17.05.2019 № 1628-п.

11. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ режим работы (график) для врача, работающего по совместительству, не установлен и к проверке не представлен. График с основного места работы не представлен.

12. При сопоставлении графиков работы двух медицинских сестер выявлено наложение графиков работы. За период август-сентябрь 2019 года необоснованно произведено начисление и перечисление заработной платы в количестве 33 часов и 10 часов.

13. Выборочной проверкой должностных инструкций установлено частичное дублирование должностных обязанностей инструктора-методиста; должностные обязанности специалиста по закупкам и начальника отдела (должностная инструкция № 24) полностью идентичны.

14. В нарушение пункта 3.12 должностной инструкции начальником отдела кадров не организовано формирование личных дел сотрудников, внесение в них изменений, связанных с трудовой деятельностью, заполнение трудовых книжек: проверкой ведения личных дел и трудовых книжек выявлены многочисленные недостатки.

15. В нарушение пункта 5.14 Положения о предпринимательской деятельности планирование расходов учреждения осуществляется с нарушением установленных ограничений.

16. По результатам проверки использования средств бюджета и средств, полученных от оказания платных услуг, в части расходования на оплату труда, выявлено несоблюдение правовых актов, регламентирующих их расходование:

- общая сумма необоснованно выплаченной заработной платы в проверяемом периоде составит - 270 443,74 руб., с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) составит 352 117,75 рублей;

- общая сумма недоначисленной и не выплаченной заработной платы 23 443,74 рублей;

- за счет средств от предпринимательской деятельности неправомерно произведена оплата труда в сумме 92 274,00 руб., с учетом начислений на оплату труда 30,2% - 120 140,74 рублей.

18. По результатам проверки установлено, что образование отдельных работников не соответствует требованиям, установленным приказом Минздравсоцразвития от 15.08.2011 № 916н, приказом Минздравсоцразвития РФ от 06.04.2007 № 243, постановлением Государственного комитета СССР.

19. В нарушение статьи 81 Трудового кодекса РФ порядок проведения аттестации работников учреждения не утвержден. Аттестация работников учреждения (за исключением тренеров) не проводилась. Установление категории работникам учреждения по отдельным должностям необоснованно.

20. В нарушение статьи 108 Трудового кодекса РФ руководителем учреждения утверждены графики работы кассиров учреждения продолжительностью до 11 часов без перерыва на обед.