Ревизия соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципального автономного учреждения «Спортивный корпус с плавательными бассейнами «Атлант».

Во исполнение плана контрольных мероприятий финансового управления администрации городского округа Жигулёвск, на основании приказа финансового управления администрации городского округа Жигулёвск от 15.03.2019 г. № 16, осуществлена ревизия соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципального автономного учреждения «Спортивный корпус с плавательными бассейнами «Атлант».

Проверяемый период: 2016-2018 гг.

Срок проведения проверки: с 19.03.2019 г. по 09.07.2019 г.

В результате ревизии муниципального автономного учреждения «Спортивный корпус с плавательными бассейнами «Атлант» за период 2016-2018 гг. выявлены следующие недостатки и нарушения:

- нарушалась периодичность проведения собраний Наблюдательного совета (нарушение ч. 1 ст. 12 Закона N 174-ФЗ);

- Наблюдательный совет не рассматривал проект плана финансово-хозяйственной деятельности (нарушение ч. 9 ст. 11 Закона N174-ФЗ);

- методологические вопросы учетной политики для целей [бухгалтерского учета](http://www.fenics-audit.ru/buhuchet1.shtml) раскрыты не в полном объеме;

- имеются замечания по ведению кадрового делопроизводства;

- не утверждена система оплаты труда при суммированном учёте рабочего времени (исходя из часовых тарифных ставок или исходя из должностного оклада);

- выявлены нарушения при составлении графиков сменности, несоответствия табелей учёта рабочего времени графикам сменности;

- выявлены нарушения порядка привлечения работников к работе за пределами установленной продолжительности рабочего времени;

- выявлены случаи нарушения порядка оплаты работы в выходной день;

- отсутствуют документы, подтверждающие достоверность отчётных данных о количестве участников мероприятий по виду работ, определённым муниципальным заданием «организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий»;

- по виду работ «обеспечение доступа к объектам спорта» выявлены случаи несоответствия отчётных данных данным регистрации посещений;

- завышались расчётные данные потребности в ресурсах для оплаты коммунальных услуг;

- до сентября 2018 г. не осуществлялось возмещение арендаторами затрат учреждения на оплату водоснабжения и водоотведения, весь ревизуемый период с арендаторов не взималась плата за отопление;

- в рамках собственной деятельности не достоверны отчётные данные о наличии доходов по статье 180 «Прочие доходы»;

- допущено неэффективное использование собственных средств, выразившееся в уплате различных пеней, неустоек, штрафов (в 2016 г. оплачены штрафные санкции на общую сумму 33 777,18 руб.);

- выявлены нарушения по вопросу состояния учёта с дебиторами;

- не со всеми работниками, ответственными за прием от населения наличных денежных средств, заключены договоры о полной материальной ответственности;

- не корректно рассчитывался лимит остатка кассы;

- выявлены случаи несвоевременного оприходования денежных средств от оказания услуг населения в кассу учреждения, имели место случаи хранения вне кассы значительных денежных сумм;

- имеются замечания по оформлению кассовых документов;

- выявлены нарушения порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления;

- проверкой расчётов с подотчётными лицами выявлены нарушения при оформлении авансовых отчётов; факты оформления авансового отчёта лицом, не осуществляющим расход от имени учреждения; перечисления денежных средств лицу, перед которым отсутствовала задолженность по факту осуществления расхода;

- не представлена выписка из лицевого счёта за 07.11.2016 г.;

- допускались несоответствия номера платёжного поручения, отражённого в регистрах бухгалтерского учёта, реальному номеру;

- выявлены нарушения в учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- весь ревизуемый период неверно отражалась компенсация расходов сотрудников на прохождение медицинского осмотра;

- выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных, окончательного расчёта при увольнении;

- выявлены несоответствия Коллективного договора Положению об оплате труда;

- выявлены нарушения норм Положения об оплате труда при осуществлении стимулирующих выплат директору, главному бухгалтеру;

- ревизия расчётов по оплате труда выявила недочёты при начислении заработной платы, отпускных. Выборочной проверкой выявлено: излишнее начисление заработной платы на общую сумму 3809 руб., недоначисление оплаты труда на общую сумму 3 281,85 руб.; излишние начисления компенсационного характера – 754,48 руб.; излишнее начисление отпускных на сумму 2 184,68 руб.;

- в нарушение п.28 ст.217 НК РФ, материальная помощь в сумме, не превышающей 4 000 руб. за налоговый период облагалась НДФЛ;

 - учёт основных средств и материальных запасов ведётся с отступлениями от требований инструкции по бюджетному учёту;

- выявлены несоответствия учётных данных о наличии имущества перечню муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «Атлант»;

- в нарушение п. 38 Инструкции № 157н, при приемке в эксплуатацию системы видеонаблюдения, системы речевого оповещения, отдельные элементы не приняты к учёту;

- выявлены нарушения в учёте списания материальных запасов;

- выявлены нарушения учёта ГСМ. Нарушения при списании ГСМ: нарушения при оформлении путевых листов; факты заправки топлива на АЗС в дни, которые являются выходными согласно данным учёта рабочего времени; в путевых листах не фиксировалась информация о нахождении автомобиля в ремонте на СТО;

- выборочная инвентаризация выявила излишки основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно – 5 единиц.