

Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2020 №27.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования в 2020 году бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2020 год Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, в том числе муниципальные, учетная политика, положение об оплате труда, должностные инструкции сотрудников, первичные учётные документы и иные документы и материалы, связанные с использованием средств бюджета города на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской, бюджетная отчетность Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств за 2020 год.

4. Объект контрольного мероприятия: Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской (далее – Комитет по спорту).

5. Проверяемый период: 2020 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 25.01.2021 – 20.02.2021.

7. Объем проверенных средств: 8 824,1 тыс.руб., в том числе сумма кассовых расходов – 6 509,3 тыс.руб., сумма стоимости имущества - 2 314,8 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 2 853,6 тыс.руб., в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 79,6 тыс.руб., в том числе:

1) 79,6 тыс.руб. - нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, приведшее к принятию и исполнению в условиях недостаточности доведенных лимитов бюджетных обязательств для исполнения действующих и неисполненных обязательств (пункт 1.1.15 Классификатора нарушений);

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 423,9 тыс.руб., в том числе:

1) 423,9 тыс.руб. – нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искаженные показатели, нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений);

III. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 314,8 тыс.руб., в том числе:

1) 2 314,8 тыс.руб. - нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (пункт 3.19 группы 3 Классификатора нарушений).

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 35,3 тыс.руб., в том числе:

1) 35,3 тыс.руб. - нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), выразившееся в несоблюдении со стороны заказчика сроков оплаты выполненных услуг в рамках исполнения 2 муниципальных контрактов.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения, в том числе по группам:

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (пункт 2.3 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в несвоевременной регистрации бюджетных обязательств на счетах бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета;

2) 2 нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 Классификатора нарушений), выразившиеся в отсутствии отдельного бухгалтерского учета по лицевым счетам с формированием соответствующих регистров бухгалтерского учета, а так же в отсутствии бухгалтерского учета фактически имеющихся нематериальных активов.

III. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в том числе:

1) Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества (пункт 3.24 группы 3 Классификатора нарушений), а именно отсутствие в соответствующем разделе реестра

муниципальной собственности сведений об установленных ограничениях (обременениях) в отношении переданных в наем 2 жилых помещений.

Неэффективное использование бюджетных средств – 304,2 тыс.руб., в том числе осуществленные на оплату судебных издержек (0,8 тыс.руб.), на содержание специалиста, не имеющего соответствующего уровня квалификационной подготовки (286,2 тыс.руб.), а так же не обращенные в доход бюджета города и числящиеся на лицевом счете получателя бюджетных средств, предназначенном для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (17,2 тыс.руб.).

9. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

9.1. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 16.04.2021 №07-а, с которым ознакомлен председатель Комитета по спорту. Разногласий на акт в адрес Контрольно-счетной палаты города Дмитровграда Ульяновской области от проверяемой стороны не поступало.

10. Предложения (требования):

10.1. Администрации города Дмитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Принять меры по применению содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Дмитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) за допущенные в результате ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей нарушения в отношении должностных лиц, допустивших:

– принятие новых расходных обязательств в виде выплаты материальной помощи работниками Комитета по спорту на общую сумму 79,6 тыс.руб., в условиях недостаточности доведенных лимитов бюджетных обязательств для исполнения действующих и неисполненных обязательств, в том числе наличия просроченной кредиторской задолженности по оплате взносов на обязательное социальное страхование сотрудников Комитета по спорту в объеме 533,1 тыс.руб., а так же обеспеченности лимитами бюджетных обязательств расходных обязательств по оплате труда с начислениями работников из расчета на 9 месяцев;

– не обеспечение наличия соответствующего уровня квалификационной подготовки и стажа работы при назначении на должность ведущего инженера, не обеспечение наличия в должностной инструкции указанного работника соответствующих требований к квалификации и стажу работы, установленных

к данной должности в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденном постановлением Министерства труда России от 21.08.1998 №37;

- не обеспечение надлежащей организации делопроизводства отделом муниципальной службы и кадров Администрации города, повлекшее издание 2 распоряжений в отношении специалиста отдела централизованной бухгалтерии Комитета по спорту по одному и тому же основанию (в связи с регистрацией брака), создав тем самым риск излишней (повторной) выплаты денежных средств (от 27.04.2020 №223-р/лс, от 13.05.2020 №241-р/лс);

10.1.2. Принять при осуществлении кадрового обеспечения деятельности отраслевых (функциональных) органов Администрации города Дмитровграда Ульяновской области меры:

- по недопущению назначения работников на должности, в частности на должности инженеров, без соответствующего уровня квалификационной подготовки и стажа работы;

- по недопущению принятия и исполнения новых расходных обязательств по оплате труда в отраслевых (функциональных) органах Администрации города Дмитровграда Ульяновской области, в условиях недостаточности доведенных до них лимитов бюджетных обязательств для исполнения действующих и неисполненных обязательств по оплате труда, в том числе при наличии просроченной кредиторской задолженности по оплате взносов на обязательное социальное страхование сотрудников, в соответствии с требованиями части 2 статьи 174.2, части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- по надлежащей организации делопроизводства, в том числе в части фиксации фактов передачи отраслевым (функциональным) органам Администрации города Дмитровграда Ульяновской области принимаемых в отношении них распоряжений Администрации города Дмитровграда Ульяновской области по личному составу, порождающих расходные обязательства муниципального образования, в целях организации их надлежащего учета и исполнения, с учетом требований части 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ.

10.1.3. Принять меры по изъятию из оперативного управления имущества (3 жилых помещения стоимостью 2 314,8 тыс.руб.), переданного на баланс Комитета по спорту с нарушением установленных требований в пункте 2 статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1, 5 статьи 16 решения Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 31.10.2018 №4/25 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Дмитровграда Ульяновской области».

10.2. Комитету по спорту:

10.2.1. Принять меры дисциплинарного воздействия в соответствии со статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации в отношении должностных лиц, допустивших нарушения требований, установленных в части 1 статьи 9, части 2 статьи 10, части 1 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ, пункте 79 СГС

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пунктом 11 Инструкции 157н, пунктами 7, 20 Инструкции №191н, пунктах 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49, повлекшее:

- недостачу имущества на сумму 303,04639 тыс.руб., в виде спортивного оборудования и инвентаря в количестве 41 единицы, переданного в безвозмездное пользование по договору от 03.12.2018 №б/н от Министерства физической культуры и спорта Ульяновской области и числящегося на счете забалансового учета 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- не обеспечение перед составлением годовой бюджетной отчетности проведение обязательной инвентаризации расчетов, финансовых обязательств, а так же имущества и обязательств, числящихся на счетах забалансового учета;

- недостоверное и неполное отражение на счетах бюджетного учета, в том числе по санкционированию расходов бюджета, хозяйственных операций.

10.2.2. Принять меры, в целях достоверного и полного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни:

- по соблюдению сроков постановки бюджетных и денежных обязательств на соответствующие счета по санкционированию расходов бюджета в соответствии с требованиями части 3 статьи 9, статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н, пунктов 4, 7, 312 Инструкции №157н, пункта 7 Инструкции 191н;

- по отражению сумм имеющихся у Комитета по спорту обязательств в виде кредиторской задолженности по оплате коммунальных платежей за переданное в оперативное управление жилое помещение в соответствии с требованиями статей 9, 10 Федерального закона №402-ФЗ;

- по погашению суммы имеющейся кредиторской задолженности по оплате коммунальных платежей за переданное в оперативное управление жилое помещение в размере 113,1 тыс.руб.;

- по обеспечению отдельного бухгалтерского учета операций по имеющимся у Комитета по спорту лицевым счетам с формированием по каждому лицевому счету регистра бухгалтерского учета «Журнал операций с безналичными денежными средствами» в соответствии с требованиями части 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 10, 11, 157, 366, 368 Инструкции №157н;

- по обеспечению бухгалтерского учета имеющихся у Комитета по спорту нематериальных активов в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции №157н, СГС «Нематериальные активы».

10.2.3. Принять меры по возмещению ущерба в размере 303,04639 тыс.руб. от недостачи имущества, в виде спортивного оборудования и инвентаря в количестве 41 единицы, переданного в безвозмездное пользование по договору от 03.12.2018 №б/н от Министерства физической культуры и спорта Ульяновской области и числящегося на счете забалансового учета 01 «Имущество, полученное в пользование».

10.2.4. Принять действенные меры по обеспечению соблюдения требований законодательства в сфере муниципальных закупок, в том числе в части соблюдения сроков оплаты выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров), а так же требованиями статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

10.3. Комитету по управлению имуществом города Димитровграда:

10.3.1 Изъять из оперативного управления Комитета по спорту имущество (3 жилых помещения стоимостью 2 314,8 тыс.руб.). Реализовать полномочия по управлению и распоряжению указанным имуществом в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1, 5 статьи 16 решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 31.10.2018 №4/25 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Димитровграда Ульяновской области».
