

УТВЕРЖДАЮ

**министр спорта
Самарской области**

Д.А.Шляхтин

от «24» 11 2016 г

Отчет

о результатах проверки государственного бюджетного учреждения Самарской области «Школа высшего спортивного мастерства № 1»

В соответствии с планом проверок на 2016 год государственных учреждений, находящихся в ведении министерства спорта Самарской области (далее – министерство), утвержденным приказом министерства от 06.09.2016 № 795-п, в срок с 12.09.2016 по 12.10.2016 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Самарской области «Школа высшего спортивного мастерства № 1» (далее – учреждение), по итогам которой составлен акт от 27.10.2016.

Проверку осуществляли: Швец Е.В. – заместитель министра – руководитель департамента финансового обеспечения – главный бухгалтер министерства, Судакаева С.И. – руководитель управления бюджетного планирования и финансового контроля департамента финансового обеспечения министерства, Усенко Е.Е. – главный консультант управления бюджетного планирования и финансового контроля департамента финансового обеспечения министерства.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения за истекший период 2016 года следующие нарушения и недостатки:

1. Перечень работников, которые принимают непосредственное участие в оказании (выполнении) государственной услуги (работы) в учреждении не утвержден.

2. Выявлено значительное отклонение фактической стоимости государственных услуг, оказываемых учреждением, по отношению к нормативам,

установленным при формировании государственного задания на 2016 год и плановый период 2017, 2018 годов: от 65,3% до 249,9%.

3. В нормативные затраты неправомерно включены расходы на содержание имущества, незакрепленное надлежащим образом в составе особо ценного движимого имущества, используемого для выполнения государственного задания.

4. Допущено неэффективное использование денежных средств, вследствие приобретения материальных ценностей по необоснованно завышенной цене.

5. Допущено направление средств субсидии на осуществление расходов, не учитываемых при определении ее размера (оплата недоимки по страховым взносам).

6. В нарушении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Самарской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 09.12.2015 № 820, расходы на уплату налогов в проверяемом периоде осуществлены без учета поправочного коэффициента. По состоянию на 01.09.2016 уплата налогов за счет средств от приносящей доход деятельности не осуществлялась.

7. Установлено нарушения требований действующего трудового законодательства:

режим рабочего времени и время отдыха водителей автомобилей установлены в нарушении ст. 108 Трудового кодекса РФ, п. 24 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей», утвержденного приказом Министерства транспорта РФ от 20.08.2004 №15;

в нарушении ст. 104 Трудового кодекса РФ в учреждении не установлен Порядок ведения суммированного учета рабочего времени;

в нарушении пункта 6.6. Правил внутреннего распорядка для работников учреждения при установлении суммированного учета рабочего времени для

сторожей-вахтеров (учетный период – квартал) оплата сверхурочных часов сторожам-вахтерам производится ежемесячно, а не по итогам квартала;

в нарушении ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах и соглашениях к ним, заключенным с работниками, не отражены существенные условия (информация о документе, удостоверяющим личность работника, не установлен должностной оклад, или размер установленного должностного оклада (оклада) не соответствует штатному расписанию и фактически выплачиваемому работнику);

доплаты за расширение зоны обслуживания или увеличение объема работ, совмещение профессий (должностей) работникам учреждения устанавливаются с нарушением требований ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ (без указания срока выполнения дополнительной работы, ее содержания и объема).

8. Положение об оплате труда работников учреждения не соответствует Положению об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений Самарской области, подведомственных министерству спорта Самарской области, утвержденному постановлением Правительства Самарской области от 09.10.2009 №555 (в части наименования должностей тренера, спортсмена, замены «учебно-тренировочный» на «тренировочный»; наименования выплат, стимулирующего характера).

9. В связи с необоснованным завышением должностных окладов (окладов) 7 работникам учреждения осуществлены избыточные расходы средств областного бюджета, выделенных учреждению в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

10. Работникам учреждения в качестве материальной помощи выплачивается единовременная выплата к очередному отпуску, которая по своей сути является частью системы оплаты труда (носит регулярный, обязательный и поощрительный характер, размер ее конкретизирован), что приводит к необоснованному завышению фонда оплаты труда работников учреждения.

11. Отпуска работникам учреждения предоставлялись без учета стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, т.е. «авансом», в

случае увольнения работника возникает риск непропорционального расходования денежных средств.

12. Установлены нарушения и недостатки в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе неоднократно отмеченные и ранее проводимыми проверками:

в учреждении отсутствует должный учет и контроль за расходованием горюче-смазочных материалов (документы о расходовании ГСМ не отражают достоверность хозяйственной деятельности учреждения; не ведется журнал учета движения путевых листов; по катерам и лодкам с моторами документы, подтверждающие фактическое количество отработанных моточасов, отсутствуют; списание нефтепродуктов осуществляется не по маркам бензина, а по общему названию «ГСМ»; установлена пересортица потребления бензина по путевым листам и актам о списании материальных запасов; не контролируется достоверность указанных в путевых листах маршрутов);

первичные учетные документы принимаются к учету без заполнения всех обязательных реквизитов;

данные авансовых отчетов не соответствуют реальным финансово-хозяйственным операциям, отсутствует хронология произведенных операций;

в нарушение утвержденного приказа о подотчетных лицах денежные средства выдавались в подотчет лицам, не имеющим право на их получение;

учетная политика учреждения носит формальный характер и не отражает специфику его деятельности, требования учетной политики не соблюдаются бухгалтерией учреждения;

в нарушении требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в рамках учетной политики учреждения не разработан порядок, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки подготовлены соответствующие требования и рекомендации, которые были отмечены в акте проверки.

Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контроля на результаты проверки не поступало.

Учреждением по акту проверки представлены пояснения письмом от 15.11.2016 №01-08/319, которые не опровергают результатов проверки. Отмеченные в указанных пояснениях действия по устранению отдельных нарушений (недостатков) не подтверждены соответствующими документами, таким образом, факт их устранения не установлен.

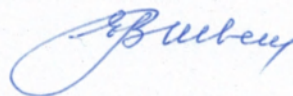
Предложения:

1. Директору ГБУ СО «Школа высшего спортивного мастерства №1» разработать план конкретных мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц, и представить указанный план в министерство спорта Самарской области в срок до 01.12.2016 года.

Факт устранения выявленных нарушений (недостатков) подтверждать соответствующими документами.

2. Рабочей группе по оценке деятельности руководителей учреждений, подведомственных министерству спорта Самарской области, при рассмотрении вопроса о премировании Белова А.А. директора ГБУ СО «Школа высшего спортивного мастерства №1» учитывать результаты проверки.

Заместитель министра –
руководитель департамента
финансового обеспечения –
главный бухгалтер министерства



Е.В.Швец