

Информация о результатах плановой проверки в МАСУ «Центр физической культуры и спорта «Боровичи»

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая выездная проверка в сфере учредительского контроля финансово-хозяйственной деятельности муниципальных организаций в МАСУ «Центр физической культуры и спорта «Боровичи» (далее МАСУ «ЦФКиС», Учреждение) по теме: «Организация учета расчетов за платные услуги; устранение нарушений и выполнение предписания по результатам контрольного мероприятия 2019г.» за проверяемый период с 01.10.2019г.-31.01.2020г.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

√ Учреждением в проверяемом периоде не были организованы расчеты безналичным путем с родителями за платные услуги, по поступлению добровольных пожертвований. Организация приносящей доход деятельности в Учреждении – неэффективна.

√ Кассовые операции по приему и выдаче наличных денежных средств совершены с нарушением Указания ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- с одним из сотрудников, участвующим в приеме денежных средств от родителей, не заключен договор о полной материальной ответственности;

- в расходных кассовых ордерах на общую сумму 191,6 тыс.руб. отсутствует подпись получателя денежных средств, подпись кассира, не проставлена сумма прописью (выдача денег для внесения наличными на счет в банке);

- прием в кассу денежных средств на общую сумму 5,6 тыс.руб. не был оформлен приходными кассовыми ордерами.

√ В условиях фактического установления цены билета на каток в зависимости от возраста ребенка локальным актом Учреждения не регламентирован порядок пропускного режима на каток, в частности по предъявлению документа, подтверждающего возраст ребенка.

√ Организация платных услуг в Учреждении создает почву для злоупотреблений, полнота оприходования средств от платных услуг секции по футболу не обеспечена - в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.:

- выявлены случаи отсутствия некоторых договоров на оказание платных услуг;

- таблицы посещаемости детей содержат недостоверные данные;

- начисление суммы к оплате за посещение секции футбола осуществляется не в соответствии с табелями, а на основании устных договоренностей.

√ При расчетах за услугу по секции футбола родителям не выдавались кассовые чеки, по факту кассовые чеки пробивались на общую сумму поступающей выручки от группы родителей – в нарушение статьи 5.2. Федерального закона от 22.05.2003г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ».

√ Достоверная аналитика по расчетам за платные услуги не обеспечена – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

√ Выручка от платных услуг на оплату коммунальных услуг в проверяемом периоде не направлялась, как и на оплату по другим статьям затрат, предусмотренных

плановой калькуляцией (кроме заработной платы и страховых взносов) - в нарушение пункта 6.5.3. Положения об оказании платных услуг, предоставляемых МАСУ «ЦФКиС», утв. приказом руководителя Учреждения от 01.07.2019, пункта 134 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

√ При выборочной проверке мероприятий, проведенных в Учреждении по устранению ранее выявленных нарушений, установлено, что нарушения, указанные в акте проверки от 30 мая 2019г., устранены частично. Предписание Комитета финансов от 31.05.2019г. № 416 исполнено также частично.

√ Среди неисполненных мероприятий с нарушениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

- не проведена сверка расчетов с Межрайонной ИФНС и Фондом социального страхования, тем самым не была обеспечена достоверность бухгалтерской годовой отчетности в части расчетов по налогам и страховым взносам за 2019 год;

- должным образом в Учреждении не была проведена инвентаризация имущества;

- не организован достоверный аналитический учет основных средств: общая сумма основных средств на балансовом учете по сост. на 31.12.2019 не соответствует аналитическому пообъектному учету - на сумму 65,8 тыс.руб.;

- инвентарный учет основных средств в Учреждении не позволяет должным образом идентифицировать объекты и создает почву для злоупотреблений.

√ Не всегда документы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утверждены приказами руководителя, к примеру, штатное расписание, План ФХД, Положение об оказании платных услуг – в нарушение муниципальных правовых актов: пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 № 1195, пункта 1.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, утв. постановлением Администрации БМР от 08.12.2016 № 3079.

√ Не устранены ранее выявленные нарушения по применению персональных повышающих коэффициентов к окладам по некоторым должностям (профессиям), не обеспечено соблюдение пунктов 33, 36, 39 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019, протокол № 11.

√ Денежные средства, поступившие в Учреждение по исполнительному производству в качестве возмещения ущерба, не были перечислены в доход местного бюджета – в нарушение пункта 3 статьи 42 Бюджетного кодекса РФ.

Приказом Комитета финансов от 04.03.2020 № 16 принято решение о вынесении МАСУ «ЦФКиС» Представления об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 апреля 2020г.).