

Информация о результатах планового контрольного мероприятия, проведенного Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в муниципальном автономном спортивном учреждении «Центр физической культуры и спорта – «Боровичи»

Плановые контрольные мероприятия МАСУ ЦФКиС - «Боровичи» (далее – Учреждение) проведены в декабре 2015 года по проверке устранения нарушений, выявленных в ходе проверок 2014 года, выполнения муниципальным Учреждением представлений Комитета финансов и принятых мер по пресечению нарушений.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что нарушения в ведении финансово-хозяйственной деятельности устранены частично, представления Комитета финансов исполнены не в полном объеме:

* Не разработан график документооборота в нарушение пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. В Учетную политику не внесены изменения по составу комиссий, так как многие работники уволились.

* Не исполнены требования о гашении первичных документов штампом с целью предотвращения их повторного использования: денежные документы по кассовым операциям штампами «Оплачено», «Получено» погашены без указания дат и без подписей исполнителей, табели учета рабочего времени и документы по начислению заработной платы штампом «Оплачено» не погашены.

* Имеются нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. по ведению Главной книги: коды бюджетной классификации не указаны, в том числе коды КОСГУ, итоговые суммы по счетам учета отсутствуют.

* Положение о порядке предоставления платных услуг разработано, но в нем не указаны льготные категории граждан, несмотря на фактическое предоставление льгот при оплате услуг.

* Не исполнен пункт 1 представления Комитета финансов от 29.10.2014г. №418 по отражению всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете без пропусков и изъятий в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

* Не заключены договоры о добровольных пожертвованиях денежных средств свыше 3000руб. в нарушение статьи 574 Гражданского кодекса. Не была предоставлена возможность проверить целевое использование средств добровольных пожертвований на общую сумму 57,3 тыс.руб. в связи с отсутствием договоров и указания целевого направления расхода в документах.

* В бухгалтерском учете Учреждения по состоянию на 01.11.2015г. необоснованно числится кредиторская задолженность перед контрагентами по расчетам за платные услуги, а также перед лицами, внесшими добровольные пожертвования, а именно по счету 220531 «Расчеты от оказания платных услуг» на сумму 549тыс.руб., по счету 220581 «Расчеты по прочим доходам» на сумму 1млн.040тыс.руб.

В 2015 году не производилось ежемесячное начисление доходов от поступления средств добровольных пожертвований и средств от платных услуг в

нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г.

*В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не прописаны обязательные условия оплаты труда, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

*В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении оплаты по трудовому договору, новые условия договора не оформлялись в письменном виде.

*В связи с отсутствием распорядительного документа вышестоящего органа в период с 01.09.14г. по 01.07.15г. руководителю Учреждения Тимофееву В.В. незаконно производилась выплата надбавки за интенсивность в размере 150% вместо 110%. Переплата заработной платы и отпускных составила 47,2 тыс.руб. В ходе данной проверки незаконные выплаты возмещены в кассу.

*Не устранен субъективный характер определения размера и условий предоставления материальной помощи.

*Не пересмотрен коллективный договор с исключением из него социальных гарантий работникам, не предусмотренных нормативными актами органа местного самоуправления.

*В нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Боровичского муниципального района № 1195 от 29.04.2014г., и Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом Комитета по ФКиС №22 от 30.05.2014г., приказами руководителя Учреждения необоснованно назначена материальная помощь сотрудникам на общую сумму 19,5 тыс.руб.

*Учреждение по состоянию на 01.12.2015г. имеет просроченную задолженность в бюджет по НДФЛ на сумму 135,6 тыс.руб., по страховым взносам перед внебюджетными фондами на сумму 274,7 тыс.руб.
