



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения законности и эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Спортивный город» города Челябинска»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.11. раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2024 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный город» города Челябинска (далее – МБУ «Спортивный город», Учреждение).

Исследуемый период: 2023 год, текущий период 2024 года и при необходимости другие периоды.

Период проведения мероприятия: май – июль 2024 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. В нарушение статьи 306.4 БК РФ Учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5 726,2 тыс. рублей в результате оплаты товаров (работ, услуг), не предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии (не соответствующих целям предоставления субсидии).

За нецелевое использование бюджетных средств предусмотрена административная ответственность, установленная статьей 15.14 КоАП.

2. В проверяемый период неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 1 386,9 тыс. рублей в результате:

1) излишнего использования субсидии при невыполнении муниципального задания.

За 2023 год по муниципальной работе «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО (муниципальные)» не исполнены два показателя.

За невыполнение государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность, установленная статьей 15.15.5-1 КоАП;

2) завышения должностного оклада директора в следствии неправомерно примененного коэффициента, учитывающего особенности деятельности учреждения (одновременно нарушены требования пункта 39 (таблица 8) Положения об оплате труда № 10/16);

3) завышения должностного оклада инструкторам-методистам физкультурно-спортивных организаций (нарушены требования Положения об оплате труда № 10/16);

4) выплаты премии по итогам работы за 4 квартал, второе полугодие и 2023 год в размере 100 % от должностного оклада без учета (не пропорционально) фактически отработанного времени (нарушены требования Положения об оплате труда № 10/16 и Положения об оплате труда работников от 30.12.2022);

4) понесенных затрат на содержание и обслуживание двух объектов недвижимого имущества (помещений), не используемых для осуществления основных видов деятельности Учреждения.

3. В нарушение требований пункта 16 постановления Администрации города

№ 282-п данные отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год являются недостоверными – по муниципальным работам «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО (муниципальные)» и «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий» показатели качества и объема завышены и (или) занижены.

4. Учреждением не представлены документы, подтверждающие фактическое выполнение показателей муниципальной работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (муниципальные)» за 2023 год, что не позволило оценить выполнение муниципальной работы.

5. По муниципальной работе «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО (муниципальные)» за первый квартал 2024 года не подтверждено документально выполнение двух показателей.

6. В проверяемом периоде отсутствовал правовой акт Учредителя, регламентирующий порядок расчета показателей муниципальных работ, утвержденных в муниципальном задании, что в свою очередь не позволяет оценить фактическое исполнение муниципального задания и влечет риски привлечения должностных лиц Учреждения к административной ответственности за его невыполнение.

7. В нарушение требований приказа Минздравсоцразвития № 916н на должность инструктора по физической культуре и инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций приняты 9 сотрудников, не имеющие высшего, либо среднего технического образования по направлению «физическая культура и спорт».

8. В нарушение Инструкции № 157н и Федерального закона № 402-ФЗ МБУ «Спортивный город» семь объектов основных средств, списанных в связи с непригодностью к эксплуатации и не подлежащих восстановлению, не отражены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (до момента утилизации).

9. В нарушение требований Порядка № 39-п и Инструкции № 157н 16 объектов движимого имущества (стоимостью свыше 50,0 тыс. рублей каждый) общей первоначальной балансовой стоимостью 10 182,3 тыс. рублей по состоянию на 01.05.2024 не учтены на балансовом счете 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

Учреждением письма в КУИиЗО с обращением о включении в реестр муниципального имущества направлены с нарушением срока от 3 месяцев до 2,5 лет, что не отвечает требованию Порядка № 39-п

10. Установлены отдельные факты отсутствия документов, подтверждающих объем оказанных услуг (количество занятий (часов), количество граждан, принимавших участие в проведении занятий) по договорам подряда гражданско-правового характера, заключенных в 2023 году между Учреждением и физическими лицами (специалистами) на оказание услуг по организации физкультурно-массовой работы с детьми и молодежью в возрасте от 6 до 18 лет, с населением среднего и старшего возраста. В результате, подтвердить факт проведения занятий не представляется возможным.

Кроме того, в основном, к отчетам об оказанных услугах прилагаются списки занимающихся граждан с одинаковыми ФИО, что может указывать на формальность оформления списка, фотоотчеты об оказании услуг (организации работы) отсутствуют.

Оплата по договорам производилась за счет средств субсидии на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями.

Вышеизложенное может свидетельствовать о наличии риска признания информации о достижении значений результата(ов) предоставления целевой субсидии недостоверной и как следствие, риска нарушения условий соглашения о предоставлении целевых бюджетных средств.

11. Допущено систематическое оформление кассовых документов (приходный кассовый ордер, отчет кассира) в нерабочие (выходные и праздничные) дни главного бухгалтера (документы составлены и подписаны главным бухгалтером).

Вышеуказанные факты могут свидетельствовать о формальном подходе к оформлению кассовых документов и следовательно, несоблюдении кассовой дисциплины.

Привлечение к работе сотрудника (главного бухгалтера) во время выходных (нерабочих праздничных дней) при отсутствии соответствующих правовых оснований (локальных актов) и отсутствие последующей оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни влечет за собой нарушение трудового законодательства.

12. В нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ:

1) части 13.1 статьи 34:

– в 11 договорах срок оплаты заказчиком оказанных услуг установлен не в соответствии с требованиями законодательства;

2) части 8 статьи 34, Правил определения размера штрафа – для закупки с НМЦК более 3 000 тыс. рублей установлены штрафы в размере 1,0 тыс.рублей, не предусмотрена вариативность штрафов в зависимости от цены заключенного контракта.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП (срок привлечения истекает 16.06.2024);

3) в нарушение части 1 статьи 37 – в проекте контракта для закупки с НМЦК более 15 000 тыс. рублей предусмотрена возможность предоставления документов, подтверждающих добросовестность участника, в случае применения антидемпинговых мер.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП (срок привлечения истек 07.03.2024);

4) части 7 статьи 94 – Учреждением приняты и оплачены работы, не в полной мере соответствующие проектной документации;

5) части 3 статьи 103 – не размещена в ЕИС информация о начислении неустойки (пени), в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП.

13. По 12 контрактам (договорам) Учреждением произведена оплата с нарушением установленных сроков от 1 до 41 календарного дня (контракты (договоры)).

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП.

14. Выявлен ряд недостатков состояния спортивных зон (при выборочном обследовании в рамках проверки исполнения контрактов/договоров).

15. При проверке и анализе полноты принятых мер по устранению нарушений, указанных в представлении КСП г. Челябинска от 27.10.2020 в проверяемом периоде вновь установлен ряд аналогичных нарушений, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности как со стороны должностных лиц МБУ «Спортивный город», так и со стороны Управления.

2. По итогам контрольного мероприятия направлены:

1. Представление директору МБУ «Спортивный город» для принятия мер по устранению нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольного мероприятия, и исключению их в дальнейшей деятельности.

2. Информационные письма:

1) начальнику Управления по физической культуре и спорту Администрации г. Челябинска для организации контроля над устранением нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольного мероприятия;

2) исполняющему обязанности прокурора города Челябинска о допущенных МБУ «Спортивный город» нарушениях Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для возможного применения мер прокурорского реагирования.

3. Отчет о результатах контрольного мероприятия, копии представления и копии информационных писем Председателю Челябинской городской Думы и Главе города Челябинска.

Отчет по результатам мероприятия утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 29.08.2024 № 03/1-06/13-2.

Аудитор

И. Л. Абакумова