

10.02.22 - из музея

Муниципальное казенное учреждение
«Спортивно-досуговый центр «Атлант»
(МКУ "СДЦ "Атлант")

(полное и сокращенное наименование объекта контроля)

Директору А.Ю.Смирновой

187000, Ленинградская область,
Тосненский район, г.Тосно, пр. Ленина, д. 45

(юридический адрес объекта контроля в пределах его места нахождения)

10 февраля 2022 года

№ 21/ФХД

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

КОМИТЕТА ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТОСНЕНСКИЙ РАЙОН ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

(наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля
(далее – орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с приказом комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 08.11.2021 № 82 «О назначении контрольного мероприятия в МКУ «СДЦ «Атлант»,

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения)
органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее - контрольное мероприятие)

на основании пункта 20 плана контрольных мероприятий комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденного приказом комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 04.12.2020 № 104

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235)

в период с 22 ноября 2021 г. по 21 декабря 2021 г. (22 рабочих дня), в отношении муниципального казенного учреждения «Спортивно - досуговый центр «Атлант»

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая камеральная проверка по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля»

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка),
тема контрольного мероприятия)

Страница 1 из 10

Проверенный период: с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Акт от 14.01.2022 №22/ФХД плановой камеральной проверки муниципального казенного учреждения «Спортивно - досуговый центр «Атлант» (МКУ «СДЦ «Атлант»)

(указываются наименование акта и его реквизиты)

Принимая во внимание письменные пояснения от 04.02.2022 № 16 к акту контрольного мероприятия от 14.01.2022 № 22/ФХД, представленные МКУ "СДЦ "Атлант", выявлены следующие нарушения:

1. Учреждение **не обладает правом пользования земельным участком**, на котором расположен стадион «Тосно», так как отсутствует решение органа местного самоуправления в соответствии со ст.39.1 Земельного кодекса РФ о предоставлении земельного участка, изданное этим органом в ходе реализации полномочий, установленных ст.11 Земельного кодекса РФ.

2. **В нарушение** п. д п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) содержатся неактуальные сведения об учредителе юридического лица.

3. **В нарушение** Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция № 162н) при отражении факта хозяйственной жизни применены счета бухгалтерского (бюджетного) учета, не соответствующие экономическому характеру совершаемой операции – расчеты по заработной плате учитывались по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», а не 302.11.

4. В Положении об оплате труда работников МКУ «СДЦ «Атлант», утвержденном приказом руководителя учреждения от 13.08.2018 №1308/2018-1 (далее – Положение об оплате № 1308/2018-1):

- **в нарушение** в р.р. 2, 3 Инструкции о системах оплаты труд в муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждениях Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденной постановлением администрации Тосненского городского поселения Тосненский район ленинградской области от 22.11.2011 № 442 (с изменениями) (далее – Инструкция № 442) **отсутствуют** размеры межуровневых коэффициентов для определения должностных окладов (окладов) работников Учреждения;

- **в нарушение** п. 5.9 Инструкции № 442 в р. 4 **отсутствуют** порядок и размеры установления следующих компенсационных выплат: за сверхурочные работы, за выполнение обязанностей временно

отсутствующего сотрудника, за совмещение должностей (профессий), за расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, работу с вредными и (или) опасными условиями труда и иными особыми условиями труда;

- **в нарушение** п. 6.1 Инструкции № 442 в п. 2.4.3 установлены выплаты, которые не входят в перечень стимулирующих выплат: повышающий коэффициент за профессиональное мастерство, повышающий коэффициент по занимаемой должности, выплаты, зависящие от эффективности работы учреждения (по результатам работы), подразделения, конкретного сотрудника;

- **в нарушение** п. 6.3 не определены размеры и условия (порядок) установления следующих стимулирующих выплат: повышающий коэффициент за профессиональное мастерство, за интенсивность и высокие результаты работы, повышающий коэффициент по занимаемой должности;

- **в нарушение** п.2.4.3 Положения об оплате № 1308/2018-1. в р. 5.2 установлены размер и условия установления стимулирующей выплаты - персональная надбавка за качество и высокие результаты выполняемых работ;

- **в нарушение** п. 6.5 Инструкции № 442 в п. 5.3.1 Положения об оплате № 1308/2018-1 установлены следующие выплаты, которые не входят в перечень премиальных выплат, не определены размеры и условия их осуществления: в связи с профессиональными праздниками, к юбилейным датам, за интенсивность и высокие результаты работы.

5. В Положении об оплате труда и стимулирующих выплат работникам муниципального казенного учреждения «Спортивно-досуговый центр «Атлант» Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденное приказом руководителя учреждения от 30.09.2020 № 3009/2020-ПЗП/МС (далее – Положение об оплате № 3009/2020-ПЗП/МС):

- **в нарушение** п. 2.5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, утвержденное постановлением администрации муниципального района Ленинградской области от 14.07.2020 № 1226-па (далее – Положение № 1226-па), Положение об оплате № 3009/2020-ПЗП/МС не согласовано с администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;

- **в нарушение** п. 2.5, 2.6 Инструкции о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденной постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 31.07.2020 № 1353-па (с изменением) (далее – Инструкция № 1353-па) отсутствуют размеры *межуровневых коэффициентов* для определения минимальных должностных окладов (окладов) работников Учреждения (за

исключением руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения);

- в **нарушение** п.п. 2.8, 2.9 Инструкции № 1353-па в п. 2.7 отсутствует механизм или формула определения *повышающего коэффициента уровня квалификации* для работника и размера выплат работникам (за исключением руководителя, заместителя и главного бухгалтера учреждения);

- в **нарушение** р. 3 Инструкции № 1353-па для определения работникам Учреждения размеров *компенсационных выплат* в р. 3 Положения об оплате № 3009/2020-ПЗП/МС **отсутствуют**:

- порядок и размеры при установлении доплат за совмещение профессий (должностей), при расширении зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за сверхурочную работу;
- размер и порядок при установлении выплаты за выполнение работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных;
- размеры надбавок за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

- в **нарушение** п.п. 4.7, 4.9 – 4.11 Инструкции № 1353-па в Положении об оплате № 3009/2020-ПЗП/МС в целях определения работникам Учреждения размеров *премиальных выплат по итогам работы* не установлены:

- показатели эффективности и результативности деятельности учреждения и работника и (или) критерии оценки деятельности учреждения и работника (далее – КПЭ, критерии оценки деятельности) в разрезе основных направлений деятельности соответственно учреждения, работника;

- базовый размер премиальных выплат по итогам работы учреждения и работника в разрезе должностей работников Учреждения.

- в **нарушение** п. 4.13 – 4.17 Инструкции № 1353-па в п. 4.4 отсутствует порядок и размер установления *стимулирующей надбавки по итогам работы* работников Учреждения, за исключением тренерского состава, в том числе:

- не определен конкретный период установления надбавки (квартал или год);
- не определена, какая часть заработной платы работника применяется для исчисления надбавки;
- отсутствует перечень КПЭ, и (или) критерии оценки деятельности, на основе которых определяется размер надбавки работнику;

- в **нарушение** ч. 3 п. 4.15 Инструкции № 1353-па в п. 4.6 размер стимулирующей надбавки по итогам работы тренерского состава учреждения определен как минимальный;

- в **нарушение** п. 4.5 Положения об оплате № 3009/2020-ПЗП-МС не установлен порядок и размер определения *премиальные выплаты за выполнение особо важных (срочных) работ*;

- в нарушение п. 4.22 Инструкции № 1353-па в п. 4.6 отсутствуют порядок и размер установления *профессиональной стимулирующей надбавки*;

- в нарушение п. 4.20 Инструкции № 1353-па в п. 4.7 отсутствуют порядок и размер установления *премиальных выплат к значимым датам*;

- в нарушение п. 4.23 Инструкции № 1353-па в Положении об оплате № 3009/2020-ПЗП/МС не установлены условия (критерии) и размеры «депремирования», то есть перечень событий, при наступлении которых осуществляется снижение размера стимулирующих выплат;

- в нарушение п. 5.1 Инструкции № 1353-па р. 5 не установлены размеры *материальной помощи* работникам Учреждения.

6. В нарушение п. 6.12.2 Инструкции № 442 в Приказе № 1 заведующему лыжной базой Бовинову Н.А. в период с 01.01.2020 по 30.09.2020 не установлена персональная надбавка к должностному окладу в размере 10 процентов за наличие знака отличника физической культуры и спорта.

7. В нарушение п. 2.9 Инструкции № 1353-па в Приказе № 88-1 при установлении размера надбавки работникам за почетные звания, звания, отраслевые (ведомственные), спортивные звания, обнаружено следующее:

- не определен повышающий коэффициент уровня квалификации работников Учреждения;
- указано несоответствующее наименование приказа «Об установлении гарантированных стимулирующих выплат».

8. В нарушение Приказа № 88-1 заведующему лыжной базой Бовинову Н.А. начисление к заработной плате за октябрь 2020 год выплаты по повышающему коэффициенту к должностному окладу произведено с учетом размера надбавки за почетные звания, звания, отраслевые (ведомственные), спортивные звания в размере 0,20 вместо 0,30.

9. В нарушение Приложения 1 к Положению о порядке установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных казенных учреждений Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденному постановлением администрации Тосненского городского поселения Ленинградской области от 12.01.2012 № 5/1 (далее – Положение № 5/1) в Приказе № 1 установлена надбавка за выслугу лет директору Смирновой А.Ю.

10. В нарушение п. 4.9 Инструкции № 1353-па установление КПЭ, критериев оценки деятельности работников для определения размера премиальных выплат по итогам работы осуществлялись в оценочных листах к Протоколам №№ 1, 2, 3.

11. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 2.13 Инструкции № 1353-па отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору с руководителем государственного (муниципального) учреждения от 13.08.2018 № 5/2018 (далее – Трудовой договор № 5/2018), заключенного со Смирновой А.Ю., в связи с изменением размера должностного оклада с 01.10.2020.

12. **В нарушение** ч. 2 ст. 56 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой сторонами трудового договора являются работодатель и работник, Трудовой договор № 213/2019 подписан одним и тем же лицом со стороны работодателя и работника. В целях исключения личной заинтересованности надлежит обратиться к учредителю для правового урегулирования вопроса оформления руководителя учреждения на условиях внутреннего совместительства.

13. **В нарушение** п. 4.9 Инструкции № 442, с 01.10.2020 – п. 2.14 Инструкции № 1353-па в составе Журнала операций № 6 за октябрь 2020 года отсутствует приказ руководителя учреждения об установлении должностных окладов заместителю руководителя и главному бухгалтеру учреждения.

14. **В нарушение** п. 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191), п.5 Порядка представления годовой, квартальной, месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также иной регламентированной отчетности, утвержденного приказом комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 19.12.2018 № 93 (далее - Порядок № 93) бюджетная отчетность в виде электронного документа, сформированного в единой базе данных программного комплекса "Свод-СМАРТ", не подписана усиленной квалифицированной электронной подписью.

15. **В нарушение** приложения № 1 к Инструкции № 191н в формах отчетности на бумажном носителе не указана дата её подписания руководителем и главным бухгалтером.

16. **В нарушение** требований, установленных пунктом 170.2 Инструкции № 191н, МКУ "СДЦ "Атлант" не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), на отчетную дату не отражены неисполненные обязательства по выплатам персоналу казенного учреждения в сумме 343 525,09 руб., отраженные в графе 11 Отчета (ф.0503128).

17. **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 52н) в инвентаризационных описях не заполнены графа 8 "Статус объекта учета" и графа 9 "Целевая функция актива", не отражено заключение комиссии по результатам инвентаризации, в том числе и в актах о результатах инвентаризации. В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов от 01.12.2020 № 00000009 не отражено фактическое наличие основных средств.

18. **В нарушение** требований, установленных ч. 1 ст. 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктами 79, 80, 82 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, пунктами 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация материальных запасов, основных средств в эксплуатации, обязательств.

19. **В нарушение** п. 12 Инструкции №191н в кодовой зоне заголовочной части баланса (ф. 0503130) МКУ "СДЦ "Атлант" не указан код ОКВЭД по основному виду деятельности, по которому осуществлен наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов субъекта отчетности за отчетный год, а также код субъекта бюджетной отчетности.

20. **В нарушение** п. 7 Инструкции №191н, п. 16.3 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 30.12.2019 № 3012/2020-5, установлено несоответствие данных Баланса (ф. 0503130) с показателями Главной книги по счету 1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг».

21. **В нарушение** п. 28 Инструкции № 191н в графе 1 Справки (ф. 0503125) не указано наименование контрагента по отражаемым расчетам; в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН) контрагента по отражаемым расчетам или код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

22. **В нарушение** п. 78, п. 120 Инструкции № 162н, п. 44 Инструкции № 191н ведется учет доходов МКУ "СДЦ "Атлант", что привело, согласно данным Главной книги, к наличию остатка 15 300,00 руб. на счете 1 401 10 000 "Доходы текущего финансового года", который подлежит закрытию, и, следовательно, к нарушению формирования финансового результата текущего финансового года.

23. **В нарушение** п. 71 Инструкции № 191н данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов по счету не соответствуют отраженным данным в графе 7 раздела 1 "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

24. **В нарушение** п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н в разделе 3 Отчета ф. 0503128 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" не заполнена графа 5 строки 700 и строки 800, поскольку не ведется надлежащий учет обязательств в регистре учета на 500-х счетах раздела 5 "Санкционирование".

25. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графе 1 Сведений ф. 0503164 код по бюджетной классификации Российской Федерации, по которому в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеется отклонение между плановым и фактически исполненным показателем, указан не в соответствии с КБК бюджетной сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе кода целевой статьи расходов.

Комитет финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению вышеуказанных нарушений, в целях недопущения в дальнейшем их возникновения:

Пункт(ы) нарушения в Представлении	Требования по устранению нарушений
1	Обратиться к собственнику земельного участка, на котором расположен стадион "Тосно", в целях исключения нарушения ст. 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации.
2	Внести изменения в ЕГРЮЛ в соответствии с пп.д п.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".
3	Учитывать требования Инструкции № 162н при отражении фактов хозяйственной жизни.
4, 6, 9, 13	Учесть выявленные нарушения Инструкции № 442, Положения №5/, утративших силу с 1 октября 2020 года, в локальных правовых актах учреждения.
5	Привести в соответствие с Положением №1226-па Положение об оплате №3009/2020-ПЗП/МС.
7, 10, 13	Исключить нарушения Инструкции №1353-па в локальных правовых актах учреждения.
8	Производить выплаты надбавок работникам в размерах, установленных приказами.

11	Учитывать положения ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, п.2.13 Инструкции №1353-па при изменении размера должностного оклада руководителя учреждения.
12	Обратиться к учредителю для правового урегулирования вопроса оформления руководителя учреждения на условиях внутреннего совместительства в целях исключения личной заинтересованности.
14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25	Учитывать требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, Порядка представления годовой, квартальной, месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также иной регламентированной отчетности, утвержденного приказом комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 19.12.2018 № 93 при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности.
17	Учитывать положения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" при формировании инвентаризационных описей.
18	Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ч. 1 ст. 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктами 79, 80, 82 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, пунктами 1.3, 1.5

	<p>Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию материальных запасов, основных средств в эксплуатации, обязательств.</p>
--	--

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области сроки в течение 30 календарных дней со дня его получения.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации –
председатель комитета финансов



С.И. Мурша

Представление получил:

Директор МУЧ. АУО «Милан» Сергей Семенович
(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего представление, дата, подпись)

10 февраля 2011 г.