

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год (пункт 2.10) провела контрольное мероприятие «Проверка эффективности организации платных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год и текущий период 2020 года».

Цель контрольного мероприятия:
определение законности и эффективности использования средств от оказанных учреждением платных услуг.

Предмет контрольного мероприятия:
учредительные и бухгалтерские документы, годовая бухгалтерская, налоговая отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами. Нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Объект контрольного мероприятия:

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту Учреждение, МБУДО «ДЮСШ»).

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке законодательной, нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность по оказанию платных услуг в Учреждении, установлены следующие нарушения:

1.1. Нарушение пункта 8 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 года № 706 (далее - Правила № 706), пункта 15 Примерного положения о порядке оказания платных образовательных услуг муниципальными образовательными учреждениями города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного распоряжением Управления образования от 28.02.2019 года №40: Учреждением с 02.09.2019 года увеличена полная стоимость платных услуг на 7,15%, относительно стоимости услуг в предыдущем периоде.

1.2. Нарушение пункта 9, пункта 15 Правил № 706, Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2013 года № 582: по состоянию на 16.11.2020 года на официальном сайте Учреждения (<http://sportzhel.org.ru>) не размещены или не обновлены регламентирующие документы:

положение о порядке оказания платных дополнительных услуг в МБУ ДО «ДЮСШ», утвержденное приказом директора Учреждения от 25.09.2017 года № 58 (действовавшее до 31.08.2019 года);

прейскурант на оказание платных дополнительных услуг с 01.09.2018 года (действовавший в 2018-2019 учебном году);

прейскурант на оказание платных дополнительных услуг с 01.09.2020 года (действующий в 2020-2021 учебном году);

бланк договора об оказании платных образовательных услуг действующий в 2019-2020 годах;

договор об оказании платных дополнительных образовательных услуг (от 01.11.2016 года) размещенный на сайте Учреждения, не соответствует образцу Договора, представленному к проверке и Договорам, заключенным Учреждением с потребителями платных услуг в 2019-2020 годах.

2. При проверке правомерности и полноты получения собственных доходов Учреждения установлены следующие нарушения:

2.1. По договорам на размещение оборудования базовой сотовой станции, заключенным между Учреждением и АО «Национальная Башенная Компания и ОАО «МегаФон», начиная с 2017 года и на момент проверки (2017-2020 годы)

Учреждением ежегодно не производился перерасчет за оказанные услуги в связи с инфляционными процессами по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю.

2.2. Согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 04.06.2020 года № 400, право постоянного (бессрочного) пользования Учреждением на земельный участок, расположенный по адресу: г. Железноводск, пос. Иноземцево, ул. Пионерская, 73К, прекращено с 04.06.2020 года.

Необходимо указать, что согласно данным бухгалтерского учета (по состоянию на 01.10.2020 года) плата за размещение оборудования продолжает поступать на лицевой счет Учреждения; соглашение о расторжении Договора №1 от 01.07.2011 года, заключенного между Учреждением и АО «Национальная Башенная Компания», к проверке не представлено.

2.3. К проверке не представлен (в Учреждении отсутствует) договор, заключенный с Потапенко С.Д. (услуги по предоставлению спортивного зала в целях проведения тренировочных занятий по волейболу в количестве 16 часов в месяц) на срок с 01.10.2019 года по 31.12.2019 года). В период проведения контрольного мероприятия договор с Потапенко С.Д. представлен (нарушение устранено).

2.4. Договор б/н от 03.06.2019 года, года, заключенный Учреждением с Борзовой Валентиной Николаевной - матерью, законным представителем несовершеннолетней Борзовой Алины на оказание платной услуги по организации летнего отдыха с 03.06.2019 года по 24.06.2019 года, не подписан Борзовой В.Н., не заполнены необходимые реквизиты.

2.5. К проверке представлены два бланка реализованных путевок (первичного учетного документа, бланка строгой отчетности) на одного ребенка. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание на соблюдение бухгалтерской дисциплины лицами, ответственными за учет и ведение бланков строгой отчетности.

2.6. Договором от 08.01.2019 года, заключенным с Учреждением на оказание платной услуги по групповому плаванию Алексеевой Полины, стоимость за обучение в месяц установлена в размере 1 500,00 рублей. Прейскурантом на оказание платных дополнительных услуг с 01.09.2018 года, на 2018-2019 учебный год, стоимость услуги (групповые занятия в спортивно-оздоровительных группах по плаванию) установлена в сумме 1 400,00 рублей.

При проверке начислений за оказанные услуги Алексеевой Полине за 2019 год замечаний не установлено. Фактически начисления учащейся за посещения занятий проводились из расчета суммы 1 400,00 рублей в месяц.

2.7. К проверке не представлены (в Учреждении отсутствуют) 41 договор об оказании платных образовательных услуг, из них:

за 2018-2019 учебный год в количестве 23 договора;

за 2019-2020 учебный год в количестве 18 договоров.

2.8. К проверке не представлены журналы (табели учета) посещаемости занятий учащимися секций на платной основе за 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы (футбол, плавание, плавание с посещением сауны, художественная гимнастика).

В связи с частичным отсутствием договоров на оказание платных образовательных услуг и журналов (табелей учета) посещаемости занятий, сверить фактическое поступление доходов от предоставленных платных образовательных услуг с данными отраженными в бухгалтерском учете за 2019-2020 годы не представляется возможным.

2.9. В Учреждении не ведется работа по актуальному и своевременному поступлению доходов от оказанных платных услуг: Учреждением недополучено доходов в проверяемом периоде на общую сумму 75 421,34 рубль (в 2019 году в сумме 10 765,11 рублей, в 2020 году в сумме 64 656,23 рублей), из них:

не произведен перерасчет стоимости почасовой оплаты в рамках исполнения двух договоров (услуги по предоставлению спортивного зала);

при заключении 7 договоров (услуги по предоставлению спортивного зала) неверно устанавливалась сумма платы за месяц и/или сумма возмещения за коммунальные услуги, в результате недополучено доходов на общую сумму 20 686,95 рублей (в 2019 году в общей сумме 8 367,84 рублей (за оказанные услуги в сумме 6 378,25 рублей, возмещение за коммунальные услуги в сумме 1 989,59 рублей), в 2020 году в общей сумме 12 319,11 рублей (за оказанные услуги в сумме 9 960,75 рублей, возмещение за коммунальные услуги в сумме 2 358,36 рублей);

контроль за своевременным поступлением средств от оказания услуг по предоставлению спортивного зала Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялся (денежные средства за услуги не перечислены или перечислены с нарушением срока), в результате недополучено доходов по 2 договорам на общую сумму 37 606,85 рублей (средства 2020 года);

пени за несвоевременное внесение платы за услуги по предоставлению спортивного зала в размере 0,1 % месячной суммы оплаты за каждый день просрочки Учреждением в общей сумме 14 730,27 рублей не начислена и не взыскана по 3 договорам;

контроль за своевременным поступлением средств от оказания услуг по организации летнего спортивно-оздоровительного отдыха детей в лагере с дневным пребыванием на базе Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялся (денежные средства за услуги не перечислены), в результате недополучено доходов по 3 договорам на общую сумму 2 397,27 рублей (средства 2019 года).

В период проведения контрольного мероприятия на л/счет Учреждения перечислены денежные средства в общей сумме 11 617,32 рублей (за услуги по организации летнего спортивно-оздоровительного отдыха детей в 2019 году в сумме 2 397,27 рублей, за услуги по предоставлению спортивного зала в 2020

году в сумме 9 220,05 рублей).

3. При проверке правильности учета операций по приносящей доход деятельности установлены следующие нарушения:

3.1. В проверяемом периоде Учреждением заключено (действовало) 12 договоров на услуги по предоставлению спортивного зала (нежилого помещения первого этажа здания спортивного зала, общей площадью 462,2 кв. метра, расположенного по адресу: г. Железноводск, ул. Калинина, дом 5) в целях проведения тренировочных занятий на определенное число часов в месяц (согласование Учредителя о передачи в аренду указанного выше имущества к проверке представлено). Пользователь помещением ежемесячно уплачивает плату за пользование объектом и осуществляет возмещение за коммунальные услуги (раздел «Общие условия» договоров).

В ходе изучения указанных выше договоров, выявлено наличие признаков договора аренды, положения которой определены в главе 34 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3.2. Нарушение статьи 655 Гражданского кодекса Российской Федерации: документ о передаче (передаточный акт или иной документ) нежилого помещения первого этажа здания спортивного зала, общей площадью 462,2 кв. метра, Учреждением не оформлялся (передаточные акты к проверке не представлены).

3.3. Нарушение пункта 199 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н (далее по тексту Инструкция № 157н), пункта 92 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н: операции по учету расчетов по доходам от собственности отражены в бухгалтерском учете на счете 020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (должны быть отражены на счете 020520000 «Расчеты по доходам от собственности»).

3.4. Нарушение пункта 381 Инструкции № 157н: имущество (нежилое помещение первого этажа здания спортивного зала, общей площадью 462,2 кв. метра), переданное учреждением в возмездное пользование, на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражалось.

4. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение пункта 4.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого

предпринимательства» (далее по тексту Указания №3210-У): приходные кассовые ордера не подписаны руководителем.

4.2. Нарушение пункта 4.6. Указаний № 3210-У: руководителем Учреждения записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку, отсутствует).

4.3. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах с 01.01.2019 года по 18.10.2019 года, 02.12.2019 года, с 01.01.2020 года по 15.09.2020 года не проставлены).

4.4. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: с 01.01.2019 года по 18.10.2019 года, с 01.01.2020 года по 15.09.2020 года в расходных кассовых ордерах подпись получателя наличных денег отсутствует.

4.5. Нарушение пунктов 4.1 и 4.6. Указаний № 3210-У: приходный кассовый ордер № 5 от 19.06.2019г. на сумму 20 500,00 рублей (поступление денежных средств из банка для выдачи под отчет) оформлен на основании чека выдачи наличных ПАО «Сбербанк» от 13.06.2019 года (номер операции 0177).

Невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием этих денежных средств в кассу, так как в конце рабочего дня кассир должен сверить фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и заверить записи в книге подписью (абз. 4 пп. 4.6 п. 4 Указаний № 3210-У).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование денежных средств) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение пункта 6.3. Указаний №3210-У и пункта 7.2. Учетной политики на 2019 год, пункта 7.3. Учетной политики на 2020 год: в заявлениях о выдаче подотчет денежных средств не указан срок, на который выдаются наличные деньги.

6. При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения:

6.1. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете» (далее по тексту Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 и пунктом 333 Инструкции № 157н:

имущество (мерин Машук), полученное Учреждением в пользование, по состоянию на 01.01.2019 года отсутствовало в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Договор на право пользования имуществом в Учреждении отсутствует. В 2019 году нарушение пункта 333 Инструкции № 157н устранено - имущество, полученное в безвозмездное пользование, поставлено на забалансовый учет 01.03.2019 года на основании акта приема-передачи лошади № 2 от 01.05.2018 года (бухгалтерская справка № 02 от 01.03.2019 года);

к проверке не представлены первичные учетные документы, являющиеся основанием для выбытия 26.02.2020 года с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» имущества, полученного в пользование (мерин Машук, жеребец Бомбей). Документы в журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» за период январь-сентябрь 2020 года отсутствуют. В ходе проведения проверки Учреждением представлены акты приема-передачи из временного пользования МБУ ДО «ДЮСШ» хозяину лошади Страхову В.П. мерина Машука и хозяину лошади Карамфтириди К. жеребца Бомбея.

6.2. Нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ: в представленных актах приема-передачи имущества мерина Машука и жеребца Бомбея не заполнены обязательные реквизиты первичного учетного документа (дата составления документа, величина денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должности лица, совершившего (совершивших) сделку).

7. При проверке расходования средств на заработную плату установлено, что Учреждением неэффективно использована часть средств доходов, направленных на выплату заработной платы сотрудникам: излишне начисленные и выплаченные средства директору Учреждения Тахчевой Н.А. составили в проверяемом периоде сумму 14 812,14 рублей, из них:

в 2019 году в сумме 6 323,14 рубля (излишне начислена заработная плата в сумме 4 856,48 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 466,66 рублей);

в 2020 году в сумме 8 489,00 рублей (излишне начислена заработная плата в сумме 6 519,97 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 969,03 рублей).

8. При проверке правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение статьи 161 Гражданского кодекса Российской Федерации: контракт № 20/12-2019 от 20.12.2019 года, заключенный Учреждением с ООО «Домофон-Сервис» на сумму 15 000,00

рублей, к проверке не представлен. Устранено в период проведения контрольного мероприятия.

9. В связи с установленными нарушениями при проведении проверки кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, учета основных средств, МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за своевременным и качественным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций не осуществлял.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 14 декабря 2020 года.

В адрес муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено Предписание (приложение) для рассмотрения и принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В адрес в муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено информационное письмо.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена главе города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложение в 1 экз., на 7 листах.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая