АКТ № 64
проверки деятельности государственного бюджетного учреждения «Спортивная школа имени Турпал-Али Кукаева» Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту

14.10.2020

13 октября 2020 года в соответствии с приказом Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту от 5 марта 2020 года № 18-ОП проведена выездная проверка деятельности государственного бюджетного учреждения «Спортивная школа имени Турпал-Али Кукаева» (далее по тексту – Учреждение).

Проверка проведена на предмет:

– наличия и соответствия нормативно-правовой базы, учредительных документов, локальных нормативных актов;

– соответствия осуществляемого вида деятельности учредительным документам;

– наличия пакета документов, регламентирующих вопросы внутреннего трудового распорядка, оплаты труда работников Учреждения, формирования штатного расписания и годового фонда оплаты труда;

– реализации кадровой политики и делопроизводства;

– организации ведения финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета;

– выполнения государственного задания;

– реализации иных функций учреждения.

По итогам проверки установлено следующее:

I. Общие сведения

1. Учреждение является некоммерческой организацией с государственной формой собственности, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» для выполнения работ и оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере физической культуры и спорта.

2. Учреждение создано:

– постановлением Администрации Ачхой-Мартановского муниципального района от 21 ноября 2011 года № 42 «Об утверждении плана изменения типов, существующих бюджетных и казенных учреждений Ачхой-Мартановского района Чеченской Республики»;

– распоряжением Администрации Ачхой-Мартановского района от 6 декабря 2013 года № 439 «О передаче на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детско- юношеская спортивная школа

Ачхой-Мартановского муниципального района» передано на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики;

– распоряжением Правительства Чеченской Республики от 5 декабря 2013 года № 386-р «О принятии на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики муниципальных детско-юношеских спортивных школ Чеченской Республики» принято на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики;

– распоряжением Правительства Чеченской Республики от 16 ноября 2015 года № 286-р «О переименовании образовательных учреждений дополнительного образования, подведомственных Министерству Чеченской Республики по физической культуре и спорту и внесении изменений в распоряжение Правительства Чеченской Республики от 23 июля 2013 года № 218-р» переименовано в государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2 Ачхой-Мартановского района»;

– распоряжением Правительства Чеченской Республики от 28 декабря 2018 года № 400-р «О создании государственного автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения Чеченской Республики «Спортивный комплекс имени С.Г. Билимханова», переименовании учреждений, подведомственных Министерству Чеченской Республики по физической культуре и спорту, и внесении изменений в распоряжение Правительства Чеченской Республики от 15 сентября 2016 года № 243-р» переименовано в государственное бюджетное учреждение «Спортивная школа имени Турпал-Али Кукаева».

3. Наименование-Учреждения:

полное: государственное бюджетное учреждение «Спортивная школа имени Турпал-Али Кукаева»;

сокращенное: ГБУ «СШ им. Турпал-Али Кукаева».

Адрес (место нахождения) Учреждения: 366600, Чеченская Республика, Ачхой-Мартановский район, с. Ачхой-Мартан, ул. М. Мамакаева, 15.

4. Тип Учреждения – бюджетное.

5. Учреждение создано без ограничения срока деятельности.

6. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства для учета операций по исполнению расходов соответствующего бюджета, а также для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности, и иные счета в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет круглую печать со своим полным наименованием, иные печати и штампы, бланки, а также может иметь зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

7. Учредителем Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту (далее – Учредитель), осуществляющего функции и полномочия Учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Чеченской Республики, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Правительства Чеченской Республики.

8. Собственником имущества Учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики (далее – Собственник), осуществляющего полномочия Собственника Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Чеченской Республики, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Правительства Чеченской Республики.

9. Государственное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает Учредитель.
На дату проверки, директором Учреждения является – **Кукаев Лом-Али Билялович.**

II. Учредительные документы. Соответствие осуществляемых видов деятельности учредительным документам, законодательству Российской Федерации и законодательству Чеченской Республики, уставу Учреждения

1. Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ и оказания услуг в целях обеспечения реализации. предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере физической культуры и спорта.

2. Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

– спортивная подготовка по олимпийским видам спорта;

– спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта;

– пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;

– участие в организации официальных спортивных мероприятий;

– организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);

– иная деятельность, предусмотренная действующим законодательством и Уставом Учреждения.

3. Учредительным документом Учреждения является Устав.

Устав Учреждения соответствуют действующему законодательству Российской Федерации.

4. Учреждение не осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

III. Обоснованность и правильность производимых Учреждением расходов на выполнение государственного задания, ведения бухгалтерского учета, составления отчетности

1. Согласно отчета ф.0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», утверждено на 2019 год плановых назначений в сумме 11692472 руб. и исполнено плановых назначений в сумме 11692472 руб., из них:

- фонд оплаты труда – 8934688 рублей;
- взносы по обязательному страхованию – 2698276 рублей;
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 59508.

2. Исполнение плановых назначений за 2019 составило – 100 %.

3. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"» и п. 6 приказа министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в учетной политике отсутствуют обязательные для утверждения положения:

1) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

2) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (в том числе при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией);

3) порядок соблюдения кассовый дисциплины, в том числе отражения операций с наличными средствами и банковскими картами;

4) порядок расчетов с подотчетными лицами;

5) порядок принятия обязательств (денежных обязательств).

IV. Управление и распоряжение государственной собственностью

1. В нарушение пункта 345 Приложения № 2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Учреждении отсутствует учет кубков и наград.

2. В нарушении статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 26 Приказа министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в Учреждении не проведена инвентаризации имущества и обязательств за 2019 год.

3. Иных нарушений и недостатков в области управления и распоряжения государственной собственностью не выявлено.

V. Охрана труда, соблюдение трудового законодательства и кадрового делопроизводства

1. Допускаются ошибки и упущения при заполнении карточек формы Т-2, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (не все поля заполнены).

2. В нарушение п.3.2.5 государственной системы документационного обеспечения управления (ГСДОУ) утвержденной приказом Главархива СССР от 25.05.1988 № 33 в Учреждении не принята Номенклатура дел на 2020 год.

3. Табель учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

4. Штатное расписание не соответствует унифицированной форме утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

5. В учреждении отсутствует воинский учет сотрудников, прибывающих в запасе (Постановление Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете»).

6. В нарушение статья 123 Трудового кодекса РФ график отпусков утвержден работодателем без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

7. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ расчетные листки о причитающейся сумме за соответствующий период сотрудникам не выдаются.

8. В нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 приказы о приеме, переводе, увольнении, об отпусках издаются без соблюдения утвержденных унифицированных форм.

9. Локальный нормативный акт Учреждения, устанавливающий систему оплаты труда (статья 135 Трудового кодекса РФ) не соответствует Положению об оплате труда работников государственных учреждений Чеченской Республики, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, утвержденному Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29.12.2015 № 246.

10. В соответствии с законом РФ от 19 апреля 1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» и Постановлением Правительства Чеченской Республики от 30.01.2015 № 11 «Об утверждении Порядка предоставления работодателями, осуществляющими деятельность на территории Чеченской Республики, информации о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей в органы службы занятости населения Чеченской Республики» в органы службы занятости населения своевременно предоставляется информация о наличии вакантных рабочих мест в Учреждении.

11. По состоянию на 13 октября 2020 года в Учреждении отсутствуют вакантные рабочие места.

12. В Учреждении имеются утвержденные локальные акты и документы по обеспечению деятельности в области:

- охраны труда;
- противодействия терроризму;
- противодействия коррупции;
- противопожарной безопасности;
- гражданской обороне.

Также определены ответственные лица по каждому из вышеуказанных направлений.

VI. Выводы и предложения:

В ходе проверки (контрольного мероприятия) выявлены нарушения действующего законодательства и иных нормативных правовых актов в области:

- трудового законодательства;
- бухгалтерского учета и отчетности;
- кадрового делопроизводства.

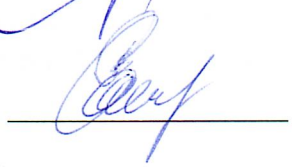
На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований действующего законодательства и иных нормативных правовых актов предлагаем:

- не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном акте недостатки;
- строго руководствоваться положениями действующего законодательства и иных нормативных правовых актов;
- повысить персональную ответственность должностных лиц за соответствующие направления деятельности;
- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

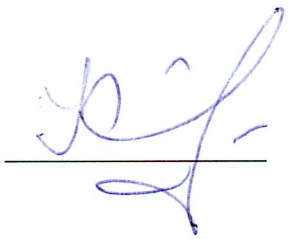
Заместитель начальника ГКУ
«Управление по обеспечению деятельности
Министерства Чеченской Республики
по физической культуре и спорту»,
заместитель руководителя рабочей группы _____ А.А. Симбаригов

Начальник
отдела ведомственного контроля  Р. А. Арсанов

Консультант отдела государственных
программ и проектной деятельности  Р.А. Дагаев

Консультант отдела правового и
кадрового обеспечения  О.А. Сайдаева

Один экземпляр акта получил:

Директор государственного
бюджетного учреждения «Спортивная
школа имени Турпал-Али Кукаева»  Л-А. Б. Кукаев