

АКТ

аудиторской проверки по вопросу обеспечения открытости и доступности информации о деятельности подведомственных комитету по физической культуре и спорту мэрии учреждений

г. Череповец

13.08.2020

1. Основание проведения аудиторской проверки:

- план внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом комитета по физической культуре и спорту мэрии от 12.11.2019 № 10-01-07/81;
- приказ комитета по физической культуре и спорту мэрии от 24.07.2020 № 38/09-01-07 «О проведении аудиторской проверки по вопросу обеспечения открытости и доступности информации о деятельности подведомственных комитету по физической культуре и спорту мэрии учреждений».

2. Цель аудиторской проверки:

Цель аудиторской проверки: оценка надежности внутреннего финансового контроля на основе анализа информации о применении учреждениями, подведомственными комитету по физической культуре и спорту мэрии (далее – Комитет), ресурса www.bus.gov.ru (для размещения информации о деятельности учреждений)

3. Объекты аудиторской проверки: МАУ «Ледовый дворец», МАУ «Спортивная школа «Центр боевых искусств», МАУ «Спортивный клуб Череповец» (далее – Учреждения).

4. Вопросы, охватываемые аудиторской проверкой:

4.1. Мониторинг полноты и качества размещения информации на сайте www.bus.gov.ru (выборочно).

4.2. Анализ полученных в ходе мониторинга сведений о применении подведомственными учреждениями ресурса www.bus.gov.ru.

5. Срок проведения аудиторской проверки: 03.08.2020 по 12.08.2020.

6. Проверяемый период: 2018 год - 1 полугодие 2020 года.

7. Лица, ответственные за проведение аудиторской проверки:

- Филипенко В.С., главный специалист комитета;
- Вершинина М.Ю. – старший инструктор-методист МАУ «Спортивный клуб Череповец».

8. Перечень необходимых документов и материалов:

8.1. Информация, размещенная в открытом доступе на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети «Интернет».

8.2. Иная информация и документы, запрашиваемые аудиторской группой в ходе проверки.

9. Результаты аудиторской проверки.

9.1. В соответствии с пунктом 3 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок) размещение информации об учреждениях в сети «Интернет» осуществляется на Общероссийском сайте www.bus.gov.ru (далее также – сайт).

В соответствии с пунктом 6 Порядка размещению на сайте подлежат:

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительные документы учреждения, в том числе изменения, вносимые в учредительные документы учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положения о филиалах, представительствах учреждения;

- документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- муниципальные задания на оказание услуг (выполнение работ);
- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- отчетность о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;
- сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Требования к размещению на сайте муниципальных заданий и отчетах об их исполнении также содержатся в пункте 23 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Череповца и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением мэрии города Череповца от 06.12.2010 № 4697.

Срок размещения информации на сайте установлен пунктом 15 Порядка (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

9.2. Мониторинг полноты и качества размещения информации на сайте www.bus.gov.ru проведен выборочным способом.

По результатам мониторинга размещения информации на сайте установлено следующее.

9.2.1. В отношении размещения информации МАУ «Спортивный клуб Череповец»: нарушены сроки размещения документов о внесении изменений в Устав (постановление мэрии города от 11.02.2019 № 493, размещено 23.01.2020, постановление мэрии города от 17.12.2019 № 6079 размещены 31.07.2020).

лист записи внесения изменений в ЕГРЮЛ от 01.11.2019 года размещен с нарушением сроков (23.01.2020);

решения учредителя о назначении руководителя учреждения размещены с нарушением сроков (распоряжение мэрии города Череповца от 22.10.2018 № 59/рму и распоряжение мэрии города Череповца от 22.10.2019 № 50/рму опубликованы 23.01.2020);

приказ о внесении изменений в состав наблюдательного совета от 10.04.2019 № 10-01-07/28 опубликован 23.01.2020;

в 2018, 2019 и первом полугодии 2020 года муниципальные задания на оказание услуг (выполнение работ), а также отчеты об их исполнении опубликованы с нарушением сроков;

планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 и 2019 опубликованы с нарушением сроков;

документы по плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в разделе «Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности» отсутствуют, документы ошибочно размещены в разделе «Сведения о контрольных мероприятиях и их результатах на 2020 год»;

годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации (отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, баланс государственного (муниципального) учреждения, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) размещена с нарушением сроков;

в разделе сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания за 2019 год информация отсутствует;

отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год опубликован несвоевременно.

9.2.2. В отношении размещения информации МАУ «Ледовый дворец»:

нарушены сроки размещения документов о внесении изменений в Устав (постановление мэрии от 05.06.2018 № 2513, опубликовано на сайте 10.12.2019);

лист записи внесения изменений в ЕГРЮЛ от 19.06.2018 года размещен с нарушением сроков (10.12.2019);

решение учредителя о назначении руководителя учреждения размещено с нарушением сроков (распоряжение мэрии города Череповца от 15.10.2019 № 44/рму опубликовано 10.12.2019);

приказы о внесении изменений в состав наблюдательного совета от 25.01.2018 и 10.04.2019 размещены с нарушением сроков 13.01.2020;

в 2019 и первом полугодии 2020 года муниципальные задания на оказание услуг (выполнение работ), а также отчеты об их исполнении опубликованы с нарушением сроков;

планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения за первое полугодие 2020 года опубликованы с нарушением сроков;

годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации (отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, баланс государственного (муниципального) учреждения, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) размещена с нарушением сроков;

в разделе «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2019 год информация отсутствует;

документы в разделе сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах размещены с нарушением сроков.

9.2.3. В отношении размещения информации МАУ «Спортивная школа «Центр боевых искусств»:

нарушены сроки размещения документов о внесении изменений в Устав (постановления мэрии: от 14.02.2018 № 623 опубликовано на сайте 07.03.2018, от 19.06.2018 № 277 опубликовано 25.07.2018);

не размещены на сайте постановления мэрии города от 25.12.2018 № 5736 и от 12.02.2019 № 494;

не опубликованы актуализированные документы свидетельства о государственной регистрации учреждения, последний размещенный документ от 21.01.2013;

решение учредителя о назначении руководителя учреждения размещено с нарушением сроков (распоряжение мэрии города Череповца от 02.10.2013 № 77-рму опубликовано 23.01.2014);

согласно размещенным документам о назначении руководителя, срок его полномочий до 01.10.2018, соответственно, документ, который отражает решение учредителя о назначении руководителя с 02.10.2018 по настоящее время на сайте не опубликован;

приказы о внесении изменений в состав наблюдательного совета от размещены с нарушением сроков;

в 2018, 2019 и первом полугодии 2020 года муниципальные задания на оказание услуг (выполнение работ), а также отчеты об их исполнении частично опубликованы с нарушением сроков;

документы по плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год публикованы с нарушением сроков;

планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020 годы отсутствуют на сайте;

годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации (отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, баланс государственного (муниципального) учреждения, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального)

задания) за 2018 год размещены с нарушением сроков опубликования, за 2019 год информация в данном разделе отсутствует;

отчетность о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2018 год размещена не в установленные сроки, за 2019 год отсутствует;

документы в разделе «Сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах» размещены с нарушением сроков.

10. Анализ данных, полученных в ходе мониторинга информации, размещенной на сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет, позволяет сделать вывод:

- о неполном соблюдении учреждениями требований законодательства по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности подведомственных комитетов по физической культуре и спорту мэрии учреждений.

- о ненадлежащем уровне планирования учреждениями расходов: за 2018 и 2019 годы:

МАУ «Спортивный клуб Череповец» внесены изменения в план ФХД – 17 раз (2018 год), 19 раз (2019 год);

МАУ «Ледовый дворец» внесены изменения в план ФХД 10 раз (2018 год), 8 раз (2019 год), 6 раз (2020 год);

МАУ «Спортивная школа «Центр боевых искусств» планы ФХД на 2019 и 2020 годы не размещены.

11. Предложения по результатам аудиторской проверки.

По результатам проведенной аудиторской проверки и в целях уточнения выявленных в ходе аудита несоответствий, МАУ «Спортивная школа «Центр боевых искусств», МАУ «Спортивный клуб Череповец», МАУ «Ледовый дворец» рекомендовано:

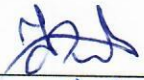
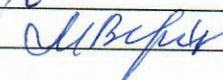
11.1. в пятидневный срок с момента получения Акта представить разъяснения о причинах несоблюдения порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н;

11.2. проанализировать всю информацию, размещенную на сайте и, в случае необходимости, устранить факты несоблюдения требований законодательства в части размещения на сайте недостающей информации в соответствии с требованиями Порядка;

11.3. учесть в работе итоги настоящей аудиторской проверки с целью недопущения впредь выявленных нарушений и устранения причин и условий, им способствующих;

11.4. в срок до 14.09.2020 проинформировать Комитет об исполнении предложений, указанных в пунктах 11.2-11.3 настоящего Акта.

Лица, ответственные за проведение аудиторской проверки:

 Филипенко В.С.
 Вершинина М.Ю.

Экземпляр акта аудиторской проверки получил:

«___» _____ 2020 года	_____	/	_____	/
	подпись		расшифровка подписи	
«___» _____ 2020 года	_____	/	_____	/
	подпись		расшифровка подписи	
«___» _____ 2020 года	_____	/	_____	/
	подпись		расшифровка подписи	