На основании пункта 2.1 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области на 2023 год, в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка» (далее – МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка, учреждение).

В ходе проведения контрольного мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:

- выборочная проверка содержания и использования учреждением муниципального имущества;

- выборочная проверка правомерности начислений и выплат заработной платы работникам учреждения;

- выборочная проверка поступления и использования учреждением внебюджетных денежных средств.

В ходе контрольного мероприятия проведена встречная проверка в Муниципальном казённом учреждении городского округа Щёлково «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») по вопросу выполнения в 2022 году отдельных полномочий по осуществлению бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной и экономической деятельности в отношении МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов городского округа Щёлково и локальных актов учреждения, допущенные со стороны МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка, в том числе:

- статьи 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации;

- статьи 3, 4, 7 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- [статьи 17.1](consultantplus://offline/ref=7F7306B2F4BE7778E3BF5E0E5CD1C570A49A2B440A359BBF2FF30C55C0293D4F6CA541F2BC4064AB74B06E69E4D747980DFCA0EF5EB58473t2f7L) Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

- статьи 9, 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

- ГОСТ Р 7.0.97-2016 Требования к оформлению документов, утверждённые Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст;

- методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие Распоряжением министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- приказа Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учёта и использования документов архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях»;

- Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Щёлково Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 25.11.2020 № 187/21-40-НПА;

- Устава МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка, утверждённого постановлением Администрации городского округа Щёлково от 29.03.2022 № 788;

- раздела 12 Учётной политики «Расчёты с подотчётными лицами» и раздела 2 Учётной политики «Принципы ведения учёта» МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка, утверждённой приказом директора учреждения от 31.12.2019 № 283;

- раздела 2 Учётной политики «Принципы ведения учёта» МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка;

- Порядка организации и осуществления внутреннего контроля (Приложение № 10 к Учётной политике МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка);

- пункта 2.13 Порядка выдачи под отчёт денежных средств, составления и представления отчётов подотчётными лицами (Приложение № 9 к Учётной политике МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка);

- Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка, утверждённым приказом директора учреждения от 24.01.2022 № 14;

- приказов директора учреждения от 10.06.2022 № 170, 22.08.2022 № 242.

Так же в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации, допущенные со стороны МКУ ГОЩ «ЦБ», в том числе:

- статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

- приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- пункта 9.3.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утверждённому приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н.

По итогам контрольного мероприятия И. о. директора МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка направлено представление с предложением принять меры по устранению и не допущению впредь установленных нарушений, определить виновных лиц и меру их ответственности.