



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения
«Спортивная школа Рыбинского муниципального района».

г. Рыбинск

10 июля 2019 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 28.12.2018 № 01-06/16.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при использовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2018 по 31.03.2019, срок проведения проверки с 17.04.2019 по 14.06.2019.

Проверка проводилась с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлся Григорьев М.В. Бухгалтерский учет осуществлялся муниципальным учреждением Рыбинского муниципального района «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2017 № 2, директор Ткачева Е.Б.

1. Анализ уставных документов.

Муниципальное учреждение «Спортивная школа Рыбинского муниципального района» создано постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 08.12.2016 № 1075, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610090689 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 2177627076922.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 08.12.2016 № 1075 и зарегистрированного в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области.

Муниципальное учреждение «Спортивная школа Рыбинского муниципального района» создано путем изменения типа существующего муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Рыбинского муниципального района «Детско-юношеская спортивная школа» и является полным правопреемником муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Рыбинского муниципального района «Детско-юношеская спортивная школа».

Полное название учреждения «Спортивная школа Рыбинского муниципального района», сокращенное – МУ «СШ РМР», учреждение является некоммерческой организацией, тип учреждения - бюджетное, организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Учреждение создано на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени Рыбинского муниципального района в установленном порядке осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения от имени Рыбинского муниципального района в установленном порядке осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Учреждение имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штамп, бланки.

Согласно уставу место нахождения и юридический адрес учреждения: Российская Федерация, Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2-а.

Учреждение создано с целью организации и развития физической культуры и спорта путем оказания муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ.

Для достижения указанных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: разработка, утверждение и реализация программ спортивной подготовки по культивируемым видам спорта, организация проведения муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий, составление индивидуальных планов спортивной подготовки спортсменов, ведение работы по привлечению населения района к систематическим занятиям физической культурой и спортом, присвоение спортивных разрядов лицам, проходящим спортивную подготовку.

Муниципальное задание для учреждения формируется и утверждается учредителем.

Учреждение вправе оказывать населению платные услуги.

Управление по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района определяет приоритетные направления деятельности учреждения, формирует и утверждает муниципальное задание для учреждения.

Учредитель назначает на должность и освобождает от должности руководителя учреждения.

Учетная политика учреждения на 2018 год и последующие отчетные периоды утверждена приказом директора от 09.01.2018 № 01-04/3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется МУ РМР «Централизованная бухгалтерия».

2. Настоящей проверкой установлено:

2.1. В представленной к проверке Учетной политике учреждения на 2018 год не заполнено Приложение 3 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов» – не указаны лица, имеющие право подписи первичных документов.

2.2. В нарушение Постановления Правительства Ярославской области от 12.03.2015 № 260-п «Об утверждении Порядка приема в физкультурно-спортивные организации, созданные Ярославской областью или муниципальными образованиями Ярославской области» прием и зачисление лиц, поступающих в МУ «СШ РМР по программе спортивной подготовки «Шахматы» осуществляется:

В нарушение пункта 2.3 Порядка:

- прием несовершеннолетних лиц в учреждение осуществляется без письменного заявления законных представителей;

- форма заявления о приеме к приказу от 29.10.2018 № 02.01/58 не содержит обязательные реквизиты: номер телефона поступающего (законного представителя несовершеннолетнего поступающего), сведения о гражданстве, факт ознакомления поступающего (законного представителя несовершеннолетнего поступающего) с уставом учреждения и ее локальными актами.

В нарушение пункта 2.4 Порядка, к заявлениям не приложены копии паспорта (свидетельства о рождении несовершеннолетнего), справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения программы спортивной подготовки, фотографии поступающих.

В нарушение пункта 2.7 Порядка, результаты индивидуального отбора не размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация

В нарушение пункта 1.6 Порядка, не размещена на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация и документы с целью ознакомления с ними поступающих и законных представителей несовершеннолетних поступающих:

- расписание работы приемной и апелляционной комиссии.
- количество бюджетных мест по каждой реализуемой программе спортивной подготовки;
- сроки приема документов, необходимых для зачисления;
- требования, предъявляемые к уровню физических (двигательных) способностей и к психологическим качествам поступающим;

- условия и особенности поведения отбора лиц с ограниченными возможностями здоровья;

- условия приема по договорам по спортивной подготовке за счет средств физических или юридических лиц;

- копии документа об утверждении стоимости услуг по программе спортивной подготовки;

- правила подачи и рассмотрения апелляции по результатам отбора;

- сроки зачисления в физкультурно-спортивную организацию;

- образец договора о прохождении спортивной подготовки на бюджетной основе.

В нарушение пункта 4.1 Порядка, зачисление поступающих оформлено без решения приемной или апелляционной комиссии.

2.3. К проверке не представлены документы о прохождении спортивной подготовки потребителями муниципальной услуги – по неолимпийским видам спорта (шахматы) за март – август 2018 года.

По условиям Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания от 17 января 2018 года объем финансирования на 2018 год на выполнение муниципальной услуги по спортивной подготовке по неолимпийским видам спорта (шахматы) предусмотрен в сумме 175,5 тыс. рублей.

Расходов на проведение занятий за март-август 2018 года не производилось, что привело к экономии средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 87,8 тыс. рублей: $(175,0 \text{ тыс. рублей} / 12 * 6)$ или 50 процентов субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2018 год.

2.4. В учреждении не ведется систематизированный учет выполнения показателей муниципального задания, в связи, с чем не представляется возможным проверить достоверность представленного отчета показателей муниципального задания о выполнении муниципальных работ:

за 2018 год:

- количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня 2656 человек (показатель качества); количество проведенных мероприятий -546 (показатель объема);
- обеспечение доступа к объектам спорта в количестве 4212 часов;

за 1 квартал 2019 года:

- количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня 2210 человек (показатель качества); количество проведенных мероприятий -196 (показатель объема);
- обеспечение доступа к объектам спорта в количестве 1053 часов.

В целях подтверждения достоверности представленных отчетов рекомендуется вести реестр или иной документ по учету выполнения показателей муниципального задания с указанием перечня показателей (мероприятий и численности участвующих) и подсчетом итоговой суммы показателей.

Согласно представленному отчету за 1 квартал 2019 года показатели объема и качества муниципальной услуги по спортивной подготовке по неолимпийским видам спорта (шахматы) выполнены в 1 квартале 2019 года в полном размере годового муниципального задания; показатели качества муниципальной работы выполнены в размере 98,9 процентов муниципального задания на 2019 год - количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня за 1 квартал 2019 года составило 2210 человек.

2.5. В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ учреждение в 2018 году допустило нецелевое использование бюджетных средств в сумме 10,5 тыс. рублей на транспортные расходы по программе подготовки «домино». Согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием средств признается направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным, в том числе бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым обоснованием предоставления указанных средств

К проверке не представлено документов, являющихся правовым обоснованием расходования бюджетных средств по программе подготовки «домино». В 2018 году не открывалась группа подготовки по программе «домино», к проверке не представлено документов, обосновывающих отбор участников соревнований, не представлены документы,

подтверждающие факт участия в соревнованиях (заявки на участие в соревнованиях, документы об уплате взносов или иные).

2.6. В нарушение пункта 1.8 постановления администрации Рыбинского муниципального района от 06.02.2017 № 179 «О системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Спортивная школа Рыбинского муниципального района» штатные расписания не согласованы с учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

2.7. В нарушение пункта 6 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» на работу по совместительству на должность инструктор по спорту приняты работники без решения аттестационной комиссии с рекомендацией о назначении на должность, не имеющие квалификации, установленной для должности – высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области физической культуры и спорта без предъявления к стажу работы: Устюжанин А.Ю. (приказ от 17.09.2018 № 159-к), к проверке представлен диплом об образовании о присвоении квалификации техник-судоводитель, Сорокина А.Ю. (приказ от 01.10.2018 № 173-к), к проверке представлен диплом о присвоении квалификации инженер (технология машиностроения).

Аттестация работников проводилась после назначения на должность через 45 дней и 31 день.

В результате не достаточных мер по соблюдению требований к квалификации работников создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств.

2.8. В нарушение положений Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 при приеме на работу учреждением не заполняется реквизит - табельный номер в применяемой унифицированной форме № Т-1 форма по ОКУД 0301001 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу».

2.9. В нарушение пункта 2.6 Положения об оказании платных услуг доходы, полученные от оказания платных (частично платных) не направлялись на покрытие затрат по коммунальным услугам за 2018 год в сумме 137,2 тыс. рублей. Затраты на коммунальные услуги при оказании платных услуг покрываются за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

В целях выполнения условий пункта 2.6 Положения об оказании платных услуг следует направить на погашение затрат по коммунальным услугам сумму в размере 137,2 тыс. рублей за счет доходов, полученных от оказания платных услуг за 2018 год.

2.10. В нарушение условий пункта 2.6 Положения в учреждении не определен порядок учета затрат по приносящей доход деятельности, учет затрат на оказание платных услуг не ведется.

2.11. В нарушение положений Приказа от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационных описях формы 0504087, 0504088, 0504089 имеются незаполненные реквизиты: - инвентаризационные описи не имеют номеров; не указано место проведения инвентаризации, в некоторых описях отсутствуют дата расписки материально-ответственного лица и заключение комиссии, дата подписи членов комиссии.

2.12. Учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 постановления

администрации Рыбинского муниципального района от 28.10.2015 № 1521 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Рыбинского муниципального района и финансового обеспечения муниципального задания, в муниципальном задании не определена категория потребителей муниципальных услуг по муниципальным работам - обеспечение доступа к объектам спорта. Следовало определить категорию физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями услуг.

2.13. Учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в нарушение пункта 4 статьи 34.1 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» не определены правила приема лиц в МУ «СШ РМР».

3. Проверкой соблюдения законодательства о закупках установлено:

3.1. В нарушение пункта 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ число членов единой комиссии по осуществлению закупок в учреждении составляет три человека, должно быть не менее чем пять человек, Таким образом, созданная комиссия выполнять свои функции не полномочна. Также в приказе № 01.04/4 от 09.01.2018 года отсутствует подпись Лобанова С.Л., что является нарушением.

3.2. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик не разместил в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки по двум муниципальным контрактам, и по 4 контрактам разместил с нарушением установленного срока.

В соответствии с частями 1.2–1.4 статьи 7.30 КоАП РФ при нарушении срока публикации извещения более чем, на один рабочий день, штраф для должностного лица составляет – 15 000 руб., для организации – 50 000 руб. Нарушение порядка публикации извещения, штраф также составит 15 000 и 50 000 руб. соответственно.

3.3. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчёты об исполнении по двум муниципальным контрактам размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков и по четырём муниципальным контрактам отчеты не размещены.

Нарушение сроков размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 КоАП.

3.4. В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ МУ «СШ РМР» нарушило срок размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

Нарушение сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП.

3.5. К проверке предоставлены контракты на бумажных носителях:

- с МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на снабжение тепловой энергией № б/н от 01.09.2018 г. на сумму 575883,23 руб. Данный контракт не размещен в ЕИС;

- с Акционерным обществом «Яркоммунсервис» на снабжение тепловой энергией № 534г-19 от 04.02.2019г. на сумму 212605,58 руб. Данный контракт не размещен в ЕИС.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией

в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, -влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей, согласно ч.3 статьи 7.30 КоАП.

Рекомендации учредителю:

1. На основании пункта 4 статьи 34.1 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» определить правила приема лиц в МУ «СШ РМР».

2. Усилить контроль за соблюдением правил приема поступающих в учреждение.

3. Усилить контроль за выполнением муниципального задания и достоверности предоставляемых отчетов (разработать форму отчета, приложения к отчету, иные документы, позволяющие определить достоверность представленных отчетов и выполнения муниципального задания, в том числе).

4. На основании п.2.2.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «СШ РМР» от 17.01.2018 рассмотреть вопрос о направлении учреждению требования о частичном возврате предоставленной субсидии в связи с отсутствием спортивной подготовки и отсутствием затрат по муниципальной услуге по неолимпийским видам спорта (шахматы) за март – август 2018 года.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков