**Отчет № 5 от 20.05.2019г**

**по результатам контроля исполнения представления № 4 от 26.03.2019г по акту от 18.03.2019г № 3 Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр физической культуры и спорта Томского района».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; решения социально-экономического комитета Думы Томского района от 20.03.2019г № 27.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение «Центр физической культуры и спорта Томского района».

**Проверяемый период:** 01.01.2018г – 31.12.2018 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2019г. по 17.05.2019 г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. и инспектором Счетной палаты Крицкой Е.А. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

**Цель контрольного мероприятия:** Анализ и оценка своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлении, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов, а также причин и условий таких нарушений.

**Предмет контрольного мероприятия:** информация о результатах исполнения представления.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладал директор Лосев Олег Васильевич (приказ № 12-к от 03.03.2016г), правом второй подписи главный бухгалтер Егорова (Тюлькина) Мария Николаевна, с 26.02.2018г Лужецкая Лилия Александровна (приказ № 4-к от 26.02.2018).

Проверка проведена с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля [«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»](http://www.tradm.ru/organy-vlasti/schetnaya-palata/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82.docx), утвержденного распоряжением Счетной палаты от 01.11.2017г № 15.

**Краткая информация о проверяемом объекте:**

Муниципальное автономное учреждение «Центр физической культуры и спорта Томского района» является некоммерческой организацией, созданной на основании постановления Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.06.2009г. № 138 путем изменения типа муниципального учреждения «Центр физической культуры и спорта Томского района», созданного постановлением Главы Томского района (Главы Администрации) от 09.09.2002г. № 181. Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Томский район». Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта на территории Томского района.

Юридический адрес: 634515, Томская область, Томский район, с. Зоркальцево, ул. Трактовая, 29.

Фактический адрес: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная Станция, ул. Совхозная 1а.

Учреждение является юридическим лицом.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет отдел по молодежной политике и спорту Управления по социальной политике Администрации Томского района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом деятельности Учреждения является организация физкультурно-спортивной работы с населением, организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обеспечение подготовки спортивных сборных команд Томского района;

- развитие массового спорта.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, в том числе платные образовательные услуги и предпринимательскую деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

**Реквизиты:** ИНН 7014038744, КПП 701401001, р/счет 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001, ЛА1000000275 в Управлении финансов Администрации Томского района.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 52н);

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

10. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);

11. Постановление Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения» (в редакции от 28.06.2016 № 196-1);

12. Постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.10.2009 № 228 «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений Томского района» (в редакции от 30.11.2017г);

13. Постановление Администрации Томского района от 27.10.2010 № 272 «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района и о внесении изменений в постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.10.2009 № 232» (в редакции 12.12.2017 № 291);

14. Постановление Администрации Томского района от 17.11.2014 № 310 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Томского района и внесении изменений в отдельные нормативные акты Администрации Томского района» (в редакции от 15.02.2017 № 31);

15. Устав муниципального автономного учреждение «Центр физической культуры и спорта Томского района», зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 05.02.2013 за основным государственным регистрационным номером 1027000763844.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

В соответствии с пунктом 1.3 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2018г. № 19, председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М., инспектором Крицкой Е.А. с 04.02.2019г по 18.03.2019г проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр физической культуры и спорта Томского района», по результатам которого директору учреждения выдано представление № 4 от 26.03.2019г об устранении выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения до 26.04.2019г.

Согласно пункту 7 статьи 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район» представление должно быть рассмотрено в срок, указанный в представлении, в этот же срок в адрес Счетной палаты муниципального образования «Томский район» направляется уведомление о принятых мерах по его реализации.

Администрацией МАУ «ЦФКиС» 13.05.2019г представлена информация об исполнении представления Счетной палаты с приложением копий подтверждающих документов.

Результаты анализа информации по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр физической культуры и спорта Томского района» приведены в таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в процессе контрольного мероприятия. | Предложения, внесенные в представление. |  Меры, принятые по устранению нарушений и недостатков. | Отметка об устранении нарушения и снятии с контроля. |
| 1 | В титульном листе муници-пального задания указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поимено-ванным в уставе учреждения.  | Муниципальное зада-ние формировать в строгом соответствии с требованиями поста-новления Админи-страции Томского рай-она от 30.11.2010г № 307. | Муниципальное зада-ние на 2019 год учредителем не сформировано и на проверку не предс-тавлено. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 2 | В титульном листе не указан вид муниципального учреж-дения, в нем неверно указаны коды по ОКВЭД. |
| 3 | В нарушение пункта 3 Порядка наименование работы, указанное в муниципальном задании, также не соответствует основному виду деятельности, поименованному в уставе учреждения. |
| 4 | В муниципальном задании отсутствуют показатели, характеризующие качество оказываемой работы; объем работы не раскрыт полностью, указано только 20 мероприятий и 200 участников соревнований; в результате невозможно оценить качество и объем исполнения муниципального задания.  |
| 5 | В нарушение Требований информация о муниципальном задании опубликована на офи-циальном сайте в сети Интернет на bus.gov.ru с нарушением срока 09.08.2018г. | Своевременно разме-щать всю необходи-мую информацию об учреждении на офици-альном сайте Рос-сийской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru.  |
| 6 | Квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания за 2018 год на проверку не представлена. | Своевременно предс-тавлять учредителю отчеты о результатах деятельности и об ис-пользовании имущест-ва, о выполнении муниципального зада-ния.  |
| 7 | Отчет о выполнении муни-ципального задания за 2018 год на проверку не представлен и на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru в нарушение положений п. 2.9 Требований не опубликован. |
| 8 | Контроль по исполнению муниципального задания Учредителем осуществлялся не на должном уровне. |  |  |
| 9 | Представленные на проверку планы ФХД не соответствуют требованиям постановления от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хо-зяйственной деятель-ности формировать в строгом соответствии с требованиями поста-новления Админист-рации Томского рай-она от 30.12.2011г № 362. | Представленный на проверку план ФХД не соответствует требова-ниям постановления Администрации Томс-кого района от 30.12.2011г № 362. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 10 | В нарушение пункта 14 Порядка учреждение не составляло Сведения об операциях с целевыми субсидиями и не размещало их на сайте в сети Интернет.  | Составлять и своевре-менно размещать на сайте в сети Интернет сведения об операциях с целевыми субсиди-ями. | Сведения об опера-циях с целевыми субсидиями на сайте в сети Интернет разме-щены 16.05.2019. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 11 | Форма представленного на проверку отчета о результатах деятельности и использования имущества за 2017 год не соответствует требованиям постановления № 350 от 22.12.2011г. Он не утвержден учредителем, не подписан главным бухгалтером. На официальном сайте bus.gov.ru отчет размещен с наруше-нием сроков 23.08.2018г.  | Отчеты о результатах деятельности и об использовании имуще-ства автономного уч-реждения составлять в строгом соответствии с требованиями поста-новления № 350 от 22.12.2011г. и в уста-новленные сроки пред-ставлять учредителю на утверждение.  | Отчет о результатах деятельности и об использовании иму-щества автономного учреждения за 2018 год на сайте в сети Интернет опублико-ван 16.05.2019. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 12 | Учетная политика МАУ «ЦФКиС Томского района» на проверку не представлена. | Разработать и утвер-дить учетную поли-тику в учреждении. | Учетная политика на проверку не предста-влена. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 13 | Заключение комиссии по результатам инвентаризации, проведенной с 11.12.2018 по 15.12.2018, можно признать ничтожным, т.к. при проверке учета основных средств установлены факты их несвоевременного оприходова-ния и списания. | Провести внеплановую инвентаризацию нефи-нансовых активов, проставить на объек-тах учета инвентарные номера, поставить на учет неучтенный в 2018 году инвентарь, произвести операции по списанию с учета использованных в деятельности материа-лов и инвентаря, оформить акты о передаче спортинвен-таря на ответственное хранение. | Инвентаризация про-ведена (приказ №11/1 от 29.03.2019г).Инвентаризационная опись от 07.05.2019г представлена.  | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 14 | Не поставлен на бюджетный учет спортивный инвентарь, приобретенный в 2018 году на сумму 222,73 тыс. рублей.  | Спортивный инвен-тарь поставлен на учет, представлены 50 инве-нтарных карточек уче-та нефинансовых активов | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 15 | При проверке учета материальных запасов уста-новлено, что состояние складс-кого учета неудовлетвори-тельное. На объекты инвентарные номера не нанесены, что затрудняет идентификацию объектов. Акты передачи на ответственное хранение основных средств не составлялись.  | Акты передачи на ответственное хране-ние основных средств предоставлены.Инвентарные номера на объекты нанесены. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 16 | Акт сдачи на утилизацию исключенных на основании постановления Админист-рации Томского района № 193 от 31.08.2017г из Реестра муниципальной собственности автомобилей в комитет муниципального имущества не представлен, запасные части автомобилей на учет с целью дальнейшей реализации не поставлены. | Представить акт сдачи на утилизацию исклю-ченных из Реестра муниципальной собст-венности автомобилей. | Акты сдачи на утилизацию исклю-ченных из Реестра муниципальной соб-ственности автомо-билей не представ-лены. Представлены 3 договора купли-продажи запчастей, заключенных 07.05.2019г | Нарушение устранено частично. Исполнение на контроле. |
| 17 | Положение о наблюдательном совете администрацией автономного учреждения не разработано. | Разработать и утвер-дить положение о наблюдательном сове-те.  | Положение о наблюда-тельном совете на про-верку не представлено. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 18 | В представленном на проверку штатном расписании неверно установлены должностные оклады делопроизводителю (3452,0 рубля вместо 3901,0 рубль), водителю (4686,0 рублей вместо 5295,0 рублей). | В приложения 1, 2 положения об оплате труда необходимо внести изменения в соответствии с поста-новлением Главы Томского района от 15.10.2009 № 228 и постановлением Адми-нистрации Томского района от 27.10.2010 № 272. Внести изменения в штатное расписание.  | Изменения в штатное расписание внесены. Штатное расписание согласовано с учре-дителем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 19 | Должностные оклады, установленные работникам в приложении 1 к положению об оплате труда, не соответс-твуют постановлению Главы Томского района от 15.10.2009 № 228 (в редакции от 30.11.2017г).  |  | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 20 | В приложении 2 к Положению об оплате труда содержится Положение о премировании работников МАУ «ЦФКиС». В нарушение положения о системе оплаты труда руководителей, их замести-телей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района, утверж-денных постановлением Адми-нистрации Томского района от 27.10.2010 № 272, в пункте 2.15 указано, что премия по итогам работы за месяц выплачивается директору и главному бухгалтеру в размере 100% от должностного оклада. | Изменения в положе-ние об оплате труда не внесены. | Нарушение не устранено. Исполнение на контроле. |
| 21 | Кроме основных обязанностей директор Лосев О.В. с 28.08.2017г по 28.02.2018г и с 01.11.2018г по 31.12.2018г выполнял дополнительную работу по должности инструктор - методист физкультурно-спортивных ме-роприятий. Совмещение уста-новлено на основании приказов директора, с учредителем не согласовано, дополнительное соглашение к трудовому договору не составлялось. | Директору учреждения согласовывать с учре-дителем работу по совместительству и совмещение. | Совмещение согласо-вывается с учреди-телем. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 22 | По графику производства работ по договору подряда № 17 от 10.07.2018г, заклю-ченному с ООО «УК «Еврокомфорт», Подрядчик должен был выполнить работы до 10.09.2018г. Акт о приемке выполненных работ подписан только 14.12.2018г. В нарушение требований пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд», заказчик не направил подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).  | При использовании бюджетных средств соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной систе-ме в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения госу-дарственных и муни-ципальных нужд", правильно выбирать способы определения поставщика.Следить, чтобы при исполнении заключен-ных учреждением договоров (контрак-тов) подрядчик вы-полнял работы и оказывал услуги в сроки, установленные в договоре (контракте). В случае нарушения сроков направлять исполнителю требо-вания об уплате штрафов, пеней.Не допускать неэффек-тивного использования средств бюджета. | Договоры в 2019 году еще не заключались. | Вопрос на контроле. |
| 23 | При исполнении договора под-ряда № 23 от 25.10.2018г, заключенного с ООО «УК «Еврокомфорт», и договора подряда № 9 от 26.10.2018г, заключенного с ООО «Таеж-ный», была изменена цена договора. Счетная палата пришла к выводу о том, что изменив существенное условие договора, заказчик нарушил положения части 2 статьи 34, статьи 95 Федерального закона о контрактной системе.В результате использовано средств субсидии в сумме 1161,7 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств составил 338,3 тыс. рублей. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета. | Остаток неиспользо-ванных средств в сумме 338,3 тыс. рублей использован в 2019 году. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |

**Вывод:**

1.Администрацией МАУ «ЦФКиС» проведена работа по устранению нарушений, связанных с ведением бухгалтерского учета.

2. Счетная палата отмечает ненадлежащее исполнение представления № 4 от 26.03.2019г, которое выразилось в том, что в нарушение требований пункта 7 статьи 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район» руководителем МАУ «ЦФКиС» не проведена в установленный срок работа по устранению следующих нарушений:

- муниципальное задание на 2019 год не сформировано и на проверку не представлено;

- представленный на проверку план ФХД не соответствует требованиям постановления Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362;

- информация об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru размещается не в полном объеме;

- учетная политика не утверждена и на проверку не представлена;

- акты сдачи на утилизацию исключенных из Реестра муниципальной собственности автомобилей не представлены, представлены 3 договора купли-продажи запчастей;

- положение о наблюдательном совете не утверждено и на проверку не представлено;

- изменения в положение об оплате труда не внесены.

4. Счетная палата предлагает Администрации Томского района принять меры административного реагирования в отношении лиц, виновных в ненадлежащем исполнении представления № 4 от 26.03.2019г.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты Г.М. Басирова   |