


Контрольно-счетная палата Нытвенского муниципального района

1апреля 2019г.

 **УТВЕРЖДЕН**

(председателем Контрольно-счетной палаты)
(протокол от 05апреля 2019 г. № 6/01-05)

ОТЧЕТ № 1

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания Отделу по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике»

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя КСП от 28.01.2019 № 1/03-04,п.4.4. плана работы Контрольно-счетной палаты на 1 квартал 2019 года.

2.Предмет контрольного мероприятия: деятельность Отдела по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района по формированию муниципального задания подведомственным учреждениям, проведению мониторинга исполнения муниципального задания; деятельность МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» по использованию субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по организации и проведению официальных спортивных мероприятий.

3. Объект контрольного мероприятия: Отдел по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района, МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» по муниципальной услуге «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий».

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2019 по 03.03.2019 года, продлен до 20.03.2019 (основание продления срока - распоряжение КСП от 02.03.2019 года № 6/03-04).

5.Цели контрольного мероприятия:

5.1. проверить правильность и обоснованность формирования муниципального задания для подведомственных учреждений;

5.2. проверить финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, проведение мониторинга исполнения муниципального задания;

5.3. проверить использование средств местного бюджета на выполнение муниципального задания по организации и проведению официальных спортивных мероприятий.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядок проведения мониторинга исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) утвержден постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 29 октября 2015 года № 125 (далее Постановление № 125).

В нарушение п.2.4. Постановления № 125 Приказом Отдела по культуре от 26.12.2017 года муниципальные задания были утверждены при отсутствии уведомлений доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Наименования муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием по учреждениям МБУ «Централизованная библиотечная система», МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» не в полной мере соответствуют основным видам деятельности, определенным Уставами учреждений.

В несоответствие пункту 2.3. Постановления № 125 муниципальные задания по некоторым муниципальным услугам сформированы не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями муниципальных услуг, а также региональными перечнями (классификаторами) государственных (муниципальных) услуг.

7.2. В нарушение п.3.12. Постановления № 125 значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов не были размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В нарушение п.5.2. Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета Нытвенского муниципального района, утвержденного постановлением администрации района от 03.02.2014 года № 19 (далее Порядок № 19), Отделом по культуре не утверждена форма отчета об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета Нытвенского района.

В нарушение п.2.7. Постановления № 125 двумя подведомственными учреждениями на сайте не размещались отчеты о выполнении муниципального задания.

В нарушение п.56 Инструкции «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н, МБУ «Централизованная библиотечная система», МБУ ДО ДШИ г.Нытва за 2018 год не была сформирована форма отчетности 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания».

Подведомственными учреждениями не формировались отчеты о выполнении муниципального задания по форме Приложения № 3 Постановления № 125.

7.3. Муниципальное задание МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского

района» утверждено Приказом Отдела по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района (далее Отдел по культуре) от 26.12.2017 года № 137 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

В нарушение постановления администрации Нытвенского муниципального района от 29.10.2015 № 125 учреждением не формировалась и не размещалась на официальном сайте «wwwbus.gov.ru» отчетность о выполнении муниципального задания по форме, утвержденной указанным постановлением. Отчет о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» в нарушение постановления администрации района № 125 не составлялся.

Фактическое значение доведенного до учреждения показателя качества муниципальной услуги «Количество участников мероприятий, привлеченных к занятиям физической культурой и спортом», отражалось в отчете о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий». Наименование показателя не соответствовало направлению муниципальной услуги. Фактическое значение показателя отражалось в Отчете о выполнении муниципального задания «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий». В отчете отражался показатель «количество мероприятий», который отражал общее количество проведенных культурно-массовых и спортивных (физкультурных) мероприятий.

В несоответствие Федеральному закону от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее Закон № 329-ФЗ):

- в рамках выполнения муниципальной услуги «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» учреждением проводились мероприятия, относящиеся к физкультурным мероприятиям;
- спортивные мероприятия проводились при отсутствии календарного плана спортивных мероприятий, утвержденного администрацией Нытвенского муниципального района;
- в составе проведенных мероприятий имеются 7 мероприятий, не относящихся ни к спортивным и ни к физкультурным мероприятиям, с суммой расходов 74991 руб. 67 коп.

Имело место несоответствие информации о количестве проведенных мероприятий формы бухгалтерской отчетности ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (60 мероприятий) плану мероприятий, утвержденных руководителем учреждения (78 мероприятий).

В бухгалтерских документах отсутствуют документы, подтверждающие обоснование для награждения участников спортивных мероприятий (протоколы подведения итогов соревнований с указанием списка победителей и призеров соревнований, перечень команд победителей).

В Положениях о проведении мероприятий не указывается количественный состав судей, секретарей (либо поименный список), ведомости на питание судей не утверждаются директором МБУ ЦКС, на ведомостях отсутствует дата

выплаты. Т.е. отсутствует информация, позволяющая проверить обоснованность размера выплаты в разрезе их получателей.

МБУ ЦКС производились расходы (аренда спортивных объектов, страхование участников соревнований, приобретение канцтоваров и полиграфической продукции, оформительских материалов, оплата стартовых взносов для участия в соревнованиях, приобретение продуктов питания), нормы расходов по которым не были утверждены постановлением администрации района от 29.09.2018 № 12 «Об утверждении норм расходов на проведение физкультурных и спортивных мероприятий Нытвенского муниципального района».

При проведении мероприятия «Торжественная церемония «Награждение по итогам 2018 года»» на 2150 руб. превышен норматив расходов, установленный постановлением администрации района № 129 для проведения торжественных церемоний.

В нарушение требований ведения бухгалтерского учета к оформлению фактов хозяйственной деятельности первичными учетными документами, а также ст.161 Гражданского кодекса РФ МБУ ЦКС производились расходы по оплате бензина, используемого МБОУ ДО «ДЮСШ» г.Нытва для подготовки лыжных трасс на снегоходе «Буран» для проведения соревнований по лыжным гонкам, при отсутствии договора (соглашения) с МБОУ «ДЮСШ».

Установлены неэффективные расходы в размере 7468 руб. 18 коп. по оплате услуг врача на соревнованиях, проводимых на территории НМР, и допуску команды НМР на участие в мероприятиях различного уровня, сверх сумм, предусмотренных договором.

Установлены неэффективные расходы в размере 2242 руб. 45 коп. в связи с выявленными нарушениями по списанию топлива на автобус ГАЗ 322132.

Установлены нарушения п.216 Приказа Минфина России 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», когда подотчетными лицами производилась компенсация расходов на оплату проезда до места соревнований, стартового взноса на участие в соревнованиях спортсменам, не состоявшим в штате учреждения, а также при отсутствии заключенных со спортсменами договоров гражданско-правового характера.

В несоответствие п.9 Федерального закона № 329-ФЗ органом местного самоуправления не установлены Порядок утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях муниципального образования, требования к содержанию этих положений (регламентов).

8. Выводы:

1. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных

услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения муниципального задания в части утверждения муниципальных заданий, размещения информации на сайте «www.bus.gov.ru» (значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, отчетности учреждений об исполнении муниципального задания).

2. При формировании муниципального задания по муниципальной услуге «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» происходит несоответствие между наименованием услуги и составом мероприятий.

3. Установлены нарушения и замечания по расходованию средств на исполнение муниципального задания МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий».

9. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки в адрес Отдела по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации Нытвенского муниципального района подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. произвести оценку причин допущенных нарушений, указанных в настоящем представлении;

2. значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг разместить на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях;

3. утвердить форму отчета об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета Нытвенского района, довести до подведомственных учреждений форму отчетности и сроки ее предоставления;

4. обеспечить предоставление подведомственными учреждениями отчетов о выполнении муниципального задания в разрезе и с указанием муниципальных услуг, оказываемых учреждениями, по форме, утвержденной Постановлением № 125, и размещение их на официальном сайте;

5. обеспечить формирование и утверждение администрацией района календарного плана спортивных мероприятий в целях проведения мероприятий по муниципальной услуге «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»;

6. рассмотреть вопрос о дополнении постановления администрации района от 29.09.2018 № 129 отдельными нормами расходов, относящихся к спортивным (физкультурным) мероприятиям;

7. при формировании муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

7.1. муниципальные задания в части муниципальных услуг (выполнения работ) формировать в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг или в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, утвержденным Министерством финансов Пермского края;

7.2. муниципальные задания утверждать в течение 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем бюджетных средств Нытвенского муниципального района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

7.3. при формировании муниципального задания МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» рассмотреть вопрос о формировании муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение физкультурных мероприятий» при условии утверждения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги;

8. рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

По результатам проверки в адрес МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. произвести оценку причин допущенных нарушений, указанных в настоящем представлении;

2. обеспечить составление отчетности об исполнении муниципального задания по муниципальной услуге «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» по форме, утвержденной Постановлением № 125, и обеспечить размещение ее на официальном сайте;

3. проведение официальных спортивных мероприятий осуществлять при наличии и в соответствии с календарным планом спортивных мероприятий, утвержденным администрацией Нытвенского муниципального района;

4. обеспечить в составе бухгалтерских документов наличие документов, обосновывающих награждение участников соревнований (протоколы подведения итогов соревнований с указанием списка победителей и призеров соревнований, перечень команд победителей);

5. производить расходы с учетом их перечня, а также норм расходов, утвержденных постановлением администрации района от 29.09.2018 года № 129;

6. обеспечить списание ГСМ по нормам расхода, утвержденным Приказом учреждения, в пределах фактического потребления;

7. оплату услуг по подготовке лыжных трасс производить при наличии с МБОУ ДО «ДЮСШ» договора (соглашения);

8. обеспечить контроль над оплатой услуг врача при проведении спортивных соревнований в пределах сумм, установленных договором, включить в договор пункт, определяющий порядок оплаты услуг исходя из стоимости одного часа в пределах норм, утвержденных постановлением администрации района от 29.09.2018 № 129, с последующим отражением в акте приемки оказанных услуг количества часов;

9. оплату расходов по организации поездок спортсменов на соревнованиях производить при наличии договоров гражданско-правового характера;

10. рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Нытвенского муниципального района



Н.Е.Кирьянова