

Предоставление информации о проверках МБУ «РКСШ» Петушинского района Владимирской области

1.	
Организация, проводившая проверку:	Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Петушинского района Шеиной М.В. и главным специалистом КРО Суриковой Е.В.
Дата проведения проверки:	Проверяемый период: 2017 год и I квартал 2018. Сроки проверки: с 28.06.2018 по 17.07.2018.
Предмет проверки:	Проверка расходов на обеспечение деятельности учреждения. Проверка полноты и достоверности отчетности.
Результаты проверки:	
-выявленные нарушения:	<ol style="list-style-type: none">1. Некорректное составление отчёта о выполнении муниципального задания и его недостоверность в части отдельных показателей.2. Нарушение п.7 Положения о формировании муниципального задания в части сроков размещения на сайте bus.gov.ru.3. Нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н и п.15 утверждённого Порядка в части не подтверждения соответствующими расчетами(обоснованиями) показателей первоначального и уточнённых планов ФХД на 2017 год.4. Несоответствие представленных расчетов показателям первоначального плана ФХД на 2018 год от 19.12.2017 на сумму 289,9 тыс.руб. по двум видам расходов, а именно: уплата налогов, сборов и иных платежей на 145,0 тыс.руб., прочие работы и услуги на 144,9 тыс.руб., что является нарушением Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н и п.15 утверждённого Порядка.5. Нарушение приказа Минфина № 86-н от 21.07.2011 № 86-н в части не размещения на официальном сайте bus.gov.ru уточненного плана ФХД на 2017 год от 03.02.2017, от 02.03.2017 и 29.12.2017.6. Нарушение Соглашения от 11.01.2017 №8 и дополнительного Соглашения от 30.03.2017 №1 в части использования нецелевым образом средств субсидии на иные цели в сумме 70,7 тыс.руб. на

	<p>приобретение ковролина, а не гимнастического ковра.</p> <p>7.Нарушение Положения о системе оплаты труда в части установления в тарификационном списке выплат стимулирующего характера к базовым окладам, а не к должностным.</p> <p>8. В нарушение пункта 9.1. Положения о системе оплаты труда представленный к проверке коллективный договор не содержит информации о порядке оказания материальной помощи.</p> <p>9. Необоснованность размера оказанной материальной помощи сотрудникам учреждения в сумме 10,0 тыс.руб., а именно:</p> <p>-в связи с рождением ребенка водителю учреждения -в размере 5,0тыс.руб.(приказ директора от 08.09.2017 №150),</p> <p>-в связи с продолжительной болезнью заместителя директора -в размере 5,0тыс.руб.(приказ директора от 07.04.2017 б/н).</p> <p>10.Нарушение п.3.5 Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в части не размещения на сайте и не опубликования в районной газете «Вперёд» постановлений администрации Петушинского района от 26.09.2017 № 1813 и от 03.04. 2018 № 617 о внесении изменений в муниципальную программу ««Развитие физической культуры и спорта Петушинского района на 2015-2020 годы»».</p>
<p>-краткое содержание представлений:</p>	<p>В целях устранения выявленных нарушений и недостатков КРО финансового управления администрации Петушинского района, предлагает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. При формировании отчета о выполнении муниципального задания обеспечивать достоверность отчетных показателей. 2. В целях исполнения п.7 Положения оо формировании муниципального задания не нарушать сроки его размещения на сайте. 3. Соблюдать требования Приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н при формировании планов ФХД . Производить расчеты плановых показателей по выплатам являющихся неотъемлемой частью плана ФХД.

	<ol style="list-style-type: none"> 4. Не допускать несоответствия представленных расчетов (обоснований) показателям плана ФХД. 5. В целях соблюдения приказа Минфина от 21.07.2011 №86н разместить на официальном сайте bus.gov.ru планы ФХД на 2017 год 03.02.2017, от 02.03.2017, от 29.12.2017г. 6. В целях исполнения утвержденного порядка определения объема и условий представления субсидии на иные цели не нарушать условия предусмотренные Соглашениями . предоставленную субсидию использовать строго на цели предусмотренные в Соглашении. 7. Соблюдать Положения о системе оплаты труда при установлении в тарификационном списке выплат стимулирующего характера. 8. В целях соблюдения Положения о системе оплаты труда в коллективном договоре прописать порядок оказания материальной помощи, в том числе и ее размер. 9. Не допускать необоснованного оказания материальной помощи. 10. Принять меры к размещению опубликованию постановлений администрации Петушинского района от 26.09.2017 № 1813 и от 03.04.2018 №617 о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта Петушинского района на 2015-2020 годы»
<p>-информация об административной ответственности должностных лиц:</p>	
<p>-краткая информация об устранении нарушений:</p>	<p>1-2. В связи с тем, что форма муниципального задания и отчетов по нему , не имеет конкретного образца и для спортивных школ бывает разными, например как для школ которые относятся к образовательным учреждениям и как для спортивных школ которые осуществляют свою работу по программам спортивной подготовки. Наше учреждение разрабатывало муниципальное задания основываясь на примерах других спортивных школ. С 01.01.2018 года МБУ РКСШ осуществляет свою деятельность в сфере спортивной подготовки и некоторые показатели были ошибочно внесены в муниципальное задание которые должны быть учтены в школах которые относятся к образованию, в связи с этими разногласиями муниципальное задание не было</p>

размещено в срок.

2-5. Согласно приказа Минфина России от 28.07.2010 №81Н и п.15 и приказа Минфина №86-н от 21.07.2011 первоначальный и уточненный планы ФХД на 2017 год, подтверждены и размещены на официальном сайте bus.gov.ru соответствующими расчетами(обоснованиями) показателей.

6. Для покупки ковра для занятий художественной гимнастики было выделено 70,7 тыс.руб., Исходя из выделенной суммы тренером по художественной гимнастики Назаровой Д.О. и родительским комитетом отделения художественной гимнастики, было принято решение приобрести аналог для занятий и проведения соревнований по художественной гимнастики так как оригинальный тренировочный ковер стоит от 250,0 тыс. руб. а соревновательный от 450,0 тыс. руб. Поиском альтернативы занимались лично тренер с родителями воспитанников. В скором времени был найден подходящий вариант соответствующий всем требованиям и размерам стандартного ковра по приемлемой цене и хорошего качества, в объявлении указанное наименование которого было ковролин для занятий художественной гимнастикой. Приобретенный ковролин для занятий художественной гимнастикой соответствует размерам и требованиям для проведения соревнований и тренировочного процесса, все размеры соответствуют стандартному ковра . Не однократно проводились соревнования на приобретенном ковролине. В отчетных документах по неопределенной причине не было указано пояснение что ковролин для художественной гимнастики.

7.В Связи с ограниченным бюджета выплаты заработной платы , выплаты стимулирующего характера начисляются исходя из базового оклада , так как при расчете выплат стимулирующего характера от должностного оклада приведет к перерасходу и не хватки денежных средств для последующих выплат заработной платы.

8-9. В Коллективном договоре учреждения в пункте 9.1.6. прописана сумма оказания материальной помощи в размере 5000-00 руб. в случае;

- а) на похороны близких родственников (мать, отец, муж, жена, дети, брат, сестра) при предоставлении свидетельства о смерти в размере оклада;
- б) перенесшим сложную операцию или длительную болезнь свыше 2-х месяцев;
- в) при рождении ребенка (отцу или матери);

	г) в связи со стихийными бедствиями (пожар, наводнение, др.); 10. Размещено и опубликовано постановление администрации Петушинского района от 26.09.2017 № 1813 и от 03.04.2018 №617 о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта Петушинского района на 2015-2020 годы»
--	--

2.	
Организация, проводившая проверку:	Контрольно-счетного органа Петушинского района, заместитель председателя контрольно-счётного органа Петушинского района - Гарнадко С.А.
Дата проведения проверки:	23.07.2018 по 03.08.2018.
Предмет проверки:	исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности, эффективное и целевое использование средств субсидии Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «РК ДЮСШ».нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, иные материалы по вопросам проверки.
Результаты проверки:	
-выявленные нарушения:	1) установлены следующие нарушения законодательства РФ и нормативно-правовых актов администрации Петушинского района: - в нарушении п.1 ст. 91 №273 ФЗ «Об образовательной деятельности», п.4. ст.1 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" и пункта 1.10., 1.12. Устава, учреждение осуществляло образовательные услуги не имея лицензии, и может быть привлечено к ответственности по ст. 14.1 КоАП РФ 2) -план-график закупок на 2017 год утвержден (25.01.2017) с нарушением срока, установленного частью 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ и пункта 2.1. Порядка формирования, разработки и ведения

	<p>планов-графиков закупок в течение 10 рабочих дней после утверждения Плана ФХД от 30.12.2016.</p> <p>3) в нарушение пункта 2 части 5 статьи 69.2. БК РФ в Положении о муниципальном задании отсутствует Порядок расчета и утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг</p>
-краткое содержание представлений:	<p>Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержденному руководителем МУ «УКСМП» от 30.12.2016 объем субсидии составлял 7 403 800,00руб.</p> <p>В течение 2017 года уточнение плана ФХД на 2017 год производилось три раза планы ФХД от 03.02.2017, от 02.03.2017 и 29.12.2017.</p> <p><u>Проанализировать правильность расчетов (обоснования) плановых показателей по выплатам к первоначальному плану и уточненному плану ФХД на 2017 год, не предоставляется возможным из-занепредставлении расчетов, что является нарушением требований, установленных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и п.15 утверждённого Порядка.</u></p> <p>- Согласно предоставленному отчету об исполнении муниципального задания на 2017 год утверждено муниципальное задание в количестве 523 человека, выполнение составило 520 человек или 99,4%, с отклонением на 0,6%, в пределах допустимого.</p>
-информация об административной ответственности должностных лиц:	<p>1) Учреждение, которое оказывает образовательные услуги не имея лицензии, может быть привлечено к ответственности по ст. 14.1 КоАП РФ. Оно должно будет уплатить штраф от 400 до 500 МРОТ, а его руководитель - от 40 до 50 МРОТ.</p> <p>2) наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей, согласно ч. 4. ст. 7.29.3. КоАП.</p>
краткая информация об устранении	<p>1) Лицензирования учреждения и отдельных видов спорта осуществлялась, но в связи с тем, что спортивная школа осуществляет свою деятельность на всей территории Петушинского района в залах - домов культуры и общеобразовательных школах. Требовалось отдельно получать лицензии</p>

нарушений:

спортивных объектов и медицинских кабинетов, что было крайне сложно и требовало существенных денежных вложений, что бы привести залы для соответствия нормам лицензирования. Поэтому спортивная школа работала по принципу подготовки спортивного резерва для сборных команд и к осуществлению образовательных программ не приступала. В конце 2017 года было принято решение полного перехода спортивной школы на стандарты спортивной подготовки, где лицензирование уже не требовалось. ОКВЭД был изменен в июне 2018 года (копия выписки ЕГРЮЛ прилагается).

2) В связи с переименованием учреждения был утвержден новый Устав 18.12.2017 г., Необходимые документы были поданы для перерегистрации и для внесения в ЕГРЮЛ. Выписка ЕГРЮЛ была получена из налогового органа только 15 января 2018 года. В дальнейшем были поданы документы в Казначейство для генерации сертификата на подпись для выхода на сайт www.bus.gov.ru для опубликования ПФХД. В связи с этим План ФХД не был опубликован в установленные сроки согласно пункта 2 ч.5 ст. 69.2. РФ.

Размещение муниципального задания и отчета о его исполнении размещалась на официальном сайте www.bus.gov.ru регулярно согласно поставленным срокам, за исключением устава учреждения. Учтив Ваше замечание незамедлительно были приняты действия его размещения на требуемом сайте.