

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЧАИНСКИЙ РАЙОН»**

Ленинская, ул., д.11, с.Подгорное, 636400, тел./факс (38257) 2-30-91
e-mail: tia-ksp@tomsk.gov.ru, <http://chainsk.tom.ru>

27.11.2017

№ 02-22/105

На № _____

от _____

Директору
МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ»
В.А. Барсукову

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
по результатам контрольного мероприятия

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чайнский район» на 2017 год, в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Чайнская детско-юношеская спортивная школа» (МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ»), проведено контрольное мероприятие:

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Чайнский район», выделенных МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ» в 2016 году на мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Чайнском районе на 2015 - 2017 годы».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения о бюджете №17 и пункта 23 Порядка №764, МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ», корректировка (изменения) муниципальной программы в части финансирования произведена с нарушением срока.

2. В нарушение пункта 24 Порядка №764, пояснительная записка, отражающая причины по которым внесены изменения не сформирована.

3. В нарушение Порядка №764, в муниципальной программе имеется ряд позиций не соответствующих определенным требованиям (отсутствует часть информации, количество приложений, не соответствуют наименования и содержание разделов).

4. Одна из задач муниципальной программы - «Привлечение специалистов и повышение квалификации специалистов по физической культуре и спорту» изначально не финансировалась, в нарушение пункта 23 Порядка №764 в задачи, в паспорт муниципальной программы и в показатели критериев эффективности и качества реализации муниципальной программы корректировки (изменения) не вносились. Данный факт свидетельствует об отсутствии со стороны МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ» контроля за выполнением муниципальной программы.

5. В Учреждении все закупки осуществлялись в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Учреждением (заказчиком) не соблюдались принципы обеспечения конкуренции, непосредственно влияющей на эффективность осуществления закупок.

6. При проверке договоров (контрактов) заключенных Учреждением в 2016 году установлены нарушения пункта 1 статьи 432, статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации в части достижения соглашения по условиям договора, указания способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

7. В МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ» отсутствует правовой документ определяющий порядок финансирования мероприятий проводимых за счет средств местного бюджета Чайнского района, что является нарушением пункта 3 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ.

8. В нарушение постановления Администрации Чайнского района от 01.04.2014 №231 и от 24.01.2003 №67, по предоставленным подотчетными лицами документам сложно определить

точное количество участников спортивных мероприятий, так как в приказах (распоряжениях), приложениях изданных Учреждением не указывалось, что водитель или иное сопровождающее лицо входит в состав участников спортивных мероприятий. Из чего следует, что возмещение по оплате питания и проживания водителей и других сопровождающих лиц не указанных как участников спортивных мероприятий, являлась неправомерным.

9. В нарушение Постановления № 231, подпункта 3 и 4 пункта 3.4. раздела 3 муниципальной программы, утвержденной Постановлением Администрации Чаинского района от 12.08.2014 №505 (с изменениями и дополнениями), в 2016 году Учреждением *неправомерно* выплачено возмещение расходов участникам спортивных мероприятий в сумме 1175,0,0 руб.

10. В нарушение подпункта 3 и 4 пункта 3.4. раздела 3 муниципальной программы, утвержденной Постановлением Администрации Чаинского района от 12.08.2014 №505 (с изменениями и дополнениями), при расчете возмещения на питание участников спортивных мероприятий допущено завышение норматива, *излишне выплаченная сумма* составила 9525,0 руб.

11. В нарушение подпунктов 1, 3, 4 пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Учреждением принимались к учету первичные документы «Платежная ведомость», которыми оформлялись операции с наличными денежными средствами, в которых отсутствовала часть обязательных реквизитов. Форма и состав представленного документа не утвержден руководителем экономического субъекта, в рамках формирования Учетной политики Учреждения.

12. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 7, пункта 8 Приказа №157н, Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», документы приобретенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Кроме того, в нарушение вышеуказанных законодательных и нормативных актов в авансовых отчетах заполнены не все обязательные реквизиты.

13. В нарушение абзаца 1 пункта 6.3 Указании Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У), пункта 2.7. части 2 (приложение №7) Учетной политики, *форма и состав письменного заявления* подотчетного лица на выдачу наличных денег не соответствует установленным нормам.

14. В нарушение абзаца 2 пункта 6.3 Указании № 3210-У, абзаца 2 пункта 2.7. части 2 Учетной политики, подотчетными лицами *нарушался срок* предъявления авансовых отчетов с прилагаемыми подтверждающими документами в бухгалтерию Учреждения.

15. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Учреждением принимались к учету товарные чеки и квитанции к приходным кассовым ордерам не имеющие полный перечень требуемых реквизитов.

16. В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 9 Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий на 2016 год в Учреждении отсутствовал.

17. В МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ» отсутствовал нормативный документ, определяющий порядок разработки, реализации и утверждения положений о проведении спортивных мероприятий. В представленных к проверке Положениях отсутствует единообразие в части - порядка утверждения положений, количества и содержания разделов.

18. В нарушение пункта 345 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе награды, медали, призы, кубки, ценные подарки и сувениры в течении года не отражались на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки».

19. В нарушение подпункта «Б» раздела 2 Порядка №231, Учреждением не утверждались сметы расходов на каждое спортивное мероприятие (в соответствии с нормами, утвержденными указанным порядком).

20. В нарушение норм подпункта «Б» раздела 2 Порядка №231, выезд спортсменов МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ» в 2016 году осуществлялся при отсутствии «вызова - приглашения», а в некоторых случаях и при отсутствии положений о соревнованиях.

21. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах принятых Учреждением к учету отсутствует ряд обязательных реквизитов.

22. Годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы, по форме и содержанию *не соответствует* требованиям Порядка №846.

23. В годовом отчете о ходе реализации муниципальной программы не указана дата представления в Отдел, что не позволяет определить соответствие срока представления отчета требованиям Порядка №846.

24. МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ», отчет о реализации муниципальной программы за 2016 год, в «Отдел по культуре» (ответственному за формирование годового отчета) не предоставлен.

25. Отчет о реализации муниципальной программы, является *необъективным и недостоверным*.

26. Оценка эффективности реализации муниципальной программы, проведенная Отделом, определена *неверно*.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чайнский район», МБОУ ДО «Чайнская ДЮСШ» предлагается следующее:

1. Привести муниципальную программу в соответствие с действующим Порядком.
2. Своевременно вносить изменения (корректировки) в муниципальную программу в соответствии с Бюджетным кодексом и требованиями Порядка.
3. При внесении изменений (корректировок) в муниципальную программу, предусматривать пояснительную записку отражающую причины внесения изменений.
4. Вести строгий контроль за реализацией муниципальной программы.
5. При заключении договоров (контрактов) соблюдать требования пункта 1 статьи 432, статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации и других нормативных документов.
6. В соответствии с пунктом 3 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ разработать и утвердить правовой документ определяющий порядок финансирования мероприятий проводимых за счет средств местного бюджета Чайнского района.
7. Приобщить к авансовым отчетам полный список участников спортивных соревнований.
8. Взыскать и перечислить в бюджет излишне выплаченные средства (завышение норматива на возмещение питания участников спортивных мероприятий) в сумме 9525,0 руб.
9. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств муниципального образования «Чайнский район».
7. Руководителю экономического субъекта (главному бухгалтеру), разработать и представить на утверждение руководителю Учреждения формы первичных учетных документов, по которым производится выплата суточных участникам спортивных соревнований, ознакомить материально ответственных лиц с порядком оформления указанных документов.
10. Принимать к учету документы с полным перечнем требуемых реквизитов.
11. Ежегодно разрабатывать и утверждать календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий в соответствии с требованиями законодательства.
12. Разработать и утвердить нормативный документ определяющий порядок разработки, реализации и утверждения положений о проведении спортивных мероприятий.
13. Материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе награды, медали, призы, кубки, ценные подарки и сувениры отражались на счетах в соответствии с пунктом 345 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
14. При проведении спортивных мероприятий учитывать требования - Закон №329-ФЗ, пункта «Б» раздела 2 Порядка №231.

15. Своевременно предоставлять в Отдел по культуре (ответственному за формирование Отчета о реализации муниципальной программы), достоверную информацию о реализации муниципальной программы в МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ» в установленной Порядком форме.

16. Отчеты о реализации муниципальной программы в 2016 году привести в соответствие с Порядком.

17. Соблюдать сроки предоставления годовых отчетов в Отдел, отражать в Отчетах дату представления в Отдел.

18. Годовой отчет о реализации муниципальной программы формировать в соответствии с тем порядком разработки муниципальных программ, на основании которого осуществлялась реализация данной муниципальной программы.

19. Отделу социально-экономического развития Администрации Чаинского района при определении оценки эффективности реализации муниципальных программ Чаинского района руководствоваться Порядком проведения и критериями оценки эффективности реализации муниципальных программ Чаинского района.

20. Предоставить Главе Чаинского района достоверную информацию об эффективности муниципальной программы.

21. При использовании бюджетных средств руководствоваться требованиями ст. ст. 34, 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации: эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением. Не допускать необоснованного расходования бюджетных средств.

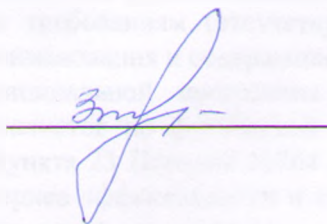
22. Проект разработанной муниципальной программы, в первую очередь направлять на экспертизу и согласование в Отдел по социально-экономическому развитию Администрации Чаинского района. При любом результате «согласования» запрашивать у ответственного специалиста Отдела, мотивированное письменное заключение о результатах экспертизы.

23. Принять меры по недопущению нарушений выявленных в ходе контрольного мероприятия, в дальнейшей работе.

24. Усилить внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах (с приложением копий подтверждающих документов) необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чаинский район» в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



О.М.Засыпкина

получено
27.11.2017

Б. А. Барсуков