**ИНФОРМАЦИЯ**

### по результатам контрольного мероприятия «Контроль реализации результатов контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Культурно-спортивный центр «Лотошино» за период 2013-2014 гг., 1 полугодие 2015 года».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

 Основанием для проведения проверки являются п. 3 плана работы Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2015 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 14.12.2015 года №КСП-12.

### Цель проверки: проверка принятия мер по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района при проведении контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Культурно-спортивный центр «Лотошино» за период 2013-2014 гг., 1 полугодие 2015 года.

Объектом проверки являлось муниципальное учреждение «Культурно-спортивный центр «Лотошино».

Результаты перепроверки оформлены актом от 30.12.2015г.

Первоначально результаты проверки оформлены актом от 05.08.2015 года. Учреждением представлен Протокол разногласий от 13.08.2015г. №1/90.

По результатам проверки в адрес директора учреждения контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района направлено:

- Предписание от 05.08.2015г. № 048-КСП о незамедлительном устранении нарушений Трудового Кодекса РФ и постановления Главы Лотошинского муниципального района от 07.07.2011г. №539 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района». В установленные сроки предписание не исполнено. Письмом от 11.08.2015г. №1/87 Учреждение уведомило контрольно-счетную палату о сроках исполнения Предписания.

- Представление от 20.08.2015 года №049-КСП. По результатам рассмотрения Представления Учреждением представлен План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки от 07.09.2015г. №1/98.

В ходе проверки контрольно-счетной палатой направлены запросы Главе Лотошинского муниципального района от 14.12.2015 года исх. №93-КСП (ответ не получен), Финансово-экономическому Управлению Администрации Лотошинского муниципального района от 14.12.2015 года исх. №92-КСП (ответ от 23.12.2015г. исх.№01-14/366).

 В ходе настоящей проверки установлено следующее:

1. Руководителю Учреждения 05.08.2015 года вручено Предписание о незамедлительном устранении нарушений Трудового законодательства и нормативно-правовых актов Лотошинского муниципального района. Учреждением в нарушение статьи 144 Трудового Кодекса РФ, постановления Главы Лотошинского муниципального района Лотошинского муниципального района от 07.07.2011 года №539 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района» коллективным договором неправомерно установлены выплаты стимулирующего характера в виде  ежемесячной надбавки за выслугу лет, в зависимости от стажа работы в Учреждении; материальной помощи к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере двух должностных окладов (тарифных ставок) для руководителей, специалистов и других служащих; одного должностного оклада (тарифной ставки) для рабочих.

В ходе проверки исполнения Предписания установлено, что постановление Главы Лотошинского муниципального района Лотошинского муниципального района от 07.07.2011 года №539 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района» признано утратившим силу в связи с подписанием постановления Главы Лотошинского муниципального района Лотошинского муниципального района от 12.11.2015г. года №1248 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района» (далее - Постановление №1248).

Коллективный договор Учреждения соответствует нормам Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1248.

**По результатам проверки Предписание снято с контроля.**

2. Руководителю Учреждения 20.08.2015 года вручено Представление контрольно – счетной палаты.

- *Пункт 1 Представления.* В нарушение решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 10.06.2015 года №82/11 «Об утверждении Положения об отделе по культуре, делам молодежи, спорту и туризму Администрации Лотошинского муниципального района», МУ КСЦ находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Лотошинского муниципального района.

**Решение Администрацией Лотошинского муниципального района не принято**.

- *Пункт 2 Представления.* Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1412 от 10.12.2015 года «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование муниципальному учреждению КСЦ «Лотошино»» **помещение №125 передано в пользование Учреждению.**

- *Пункт 3 Представления.* В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФХ «О бухгалтерском учете» в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, выявленные излишки активов будут отражены в бухгалтерском учете Учреждения.

- *Пункт 4 Представления.* При формировании бюджетной сметы на 2014 год, 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в рамках муниципальных программ муниципальное задание для МУ КСЦ «Лотошино» не определено.

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 13.11.2015г. №1256 «Об изменении типа отдельных муниципальных учреждений» в отношении МУ Культурно-спортивный центр «Лотошино» изменен тип учреждения с «казенного» на «бюджетное».

В соответствии со ст. 6, 69.2 Бюджетного Кодекса РФ документом, который содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг; порядок оказания соответствующих услуг, является государственное (муниципальное) задание.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности учреждений.

Государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных учреждений, определенных в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

**На момент проверки муниципальное задание на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов**  для Муниципального учреждения «Культурно-спортивный центр «Лотошино» **не утверждено,** перечень оказываемых услуг и категория потребителей муниципальных услуг не определены.

- *Пункт 5 Представления.* При формировании бюджетной сметы Учреждения установлены следующие нарушения, в том числе в нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) Учреждением неправомерно запланировано приобретение новогодних подарков детям (в возрасте до 14 лет включительно) сотрудников Спорткомплекса. Сумма нарушений составила в 2013 – 24,0 тыс. рублей, в 2014 году –35,0 тыс. рублей, в 2015 году – 40,0 тыс. рублей.

В смету расходов МУ КСЦ «Лотошино» на 2015 год внесены изменения: из состава прочих расходов исключены расходы на приобретение новогодних подарков.

*- Пункт 7 Представления.* Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в сумме 80,4 тыс. рублей:

Финансово-экономическим управлением Администрации Лотошинского муниципального района приняты меры бюджетного принуждения – в соответствии с Уведомлением №847 об изменении кассового плана по расходам на 2015 год от 22.12.2015г. на сумму денежных средств, использованных не по целевому назначению, уменьшены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных средств) Учреждения.

*- Пункт 10 Представления.* Организация учебно-тренировочного процесса в Учреждении проводиться с нарушение п. 5.5, 6.5 Устава. В нарушение п. 3.3.2. Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации в Учреждении отсутствуют локальные нормативные акты, регламентирующие выезды на спортивные мероприятия. В учреждении отсутствует система внутреннего контроля за реализацией требований федеральных стандартов спортивной подготовки и программ спортивной подготовки.

Нарушения устранены.

*- Пункт 11 Представления.* В нарушение Приказа Министерства спорта, туризма и молодежной политики РФ от 30.03.2015г. №283 (до 30.03.2015г. от 16 апреля 2010 г. N 365) «Об утверждении Норм расходов средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий» оплата работы и питания судей на спортивных мероприятиях осуществлялась сверх утвержденных норм расходов. Работа судейских бригад оформлена с нарушением ст. 6, 9 Федерального Закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 04.12.2007г. №329-ФЗ (в редакции от 03.11.2015г.) «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» организаторы физкультурных мероприятий или спортивных мероприятий определяют условия их проведения, в том числе условия и порядок предоставления компенсационных выплат спортивным судьям, связанных с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых ими для участия в спортивных соревнованиях.

Нормы предоставления спортивным судьям, волонтерам, контролерам-распорядителям форменной одежды, иных предметов вещевого имущества, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, порядок пользования в период проведения физкультурных мероприятий или спортивных мероприятий указанными имуществом, снаряжением, оборудованием, нормы питания, обеспечения временного проживания для спортивных судей, волонтеров, контролеров-распорядителей определяются организаторами таких физкультурных мероприятий или спортивных мероприятий.

В соответствии со статьей 2 вышеназванного Закона организатор физкультурного мероприятия или спортивного мероприятия - юридическое или физическое лицо, по инициативе которого проводится физкультурное мероприятие или спортивное мероприятие и (или) которое осуществляет организационное, финансовое и иное обеспечение подготовки и проведения такого мероприятия.

Таким образом, МУ КСЦ «Лотошино», являясь организатором спортивных и физкультурных мероприятий, вправе самостоятельно определять условия компенсационных выплат судьям соревнований в соответствии с утвержденным Порядком.

**На момент проверки Порядок предоставления компенсационных выплат спортивным судьям, связанных с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых ими для участия в спортивных соревнованиях не разработан, не согласован с Главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Лотошинского муниципального района.**

*- Пункт 14 Представления.* Установлены факты совмещения должностей 2 физическими лицами в одно и тоже время с наложением графиков работы в разных учреждениях: МУ КСЦ «Лотошино» и МОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа».

Нарушения устранены.

- *Пункты Представления* с нарушениями ведения бухгалтерского учета, Положения о порядке ведения кассовых операций в учреждении устранены.

По результатам проверки Представление частично снято с контроля.

12.01.2016 года

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова