



А ДМИНИСТРАЦИЯ
ХОРОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА

Директору ДЮСШ

А.В. Галкину

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ул. Ленинская, 51, с.Хороль,
Приморский край, Россия, 692254
Телефон, факс: 8(42347) 2-22-20
E-mail: fin470@findept.primorsky.ru

17.12.2019

№

06/2167

Уважаемый Александр Владимирович!

В соответствии с постановлением администрации Хорольского муниципального района от 13.12.2013 №1093 «О Порядке осуществления финансовым управлением администрации Хорольского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями от 29.09.2014 №844, 15.04.2015 №268, 20.01.2016 №14, 12.09.2016 №421, 14.12.2016 №598, 21.08.2017 №913, 30.10.2017 №1151, 22.12.2017 №1311, 31.08.2018 №613) финансовое управление администрации Хорольского муниципального района направляет Вам:

1. Заключение на пояснения к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края от 13.12.2019 (далее – Заключение от 13.12.2019).

2. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края от 13.12.2019 №9 (далее – Отчет о результатах контрольного мероприятия от 13.12.2019 №9)

для рассмотрения предложений (рекомендаций) по устранению выявленных нарушений и принятия мер, по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений, а также мер по недопущению их в дальнейшей работе.

3. Представление, содержащее требования о принятии мер по устранению причин и условий, способствующих совершению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения от 16.12.2019 №06/7140 (далее – Представление от 16.12.2019 №06/7140).

Вам необходимо **в срок до 31.12.2019** предоставить отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в финансовое управление администрации Хорольского муниципального района с приложением копий подтверждающих документов.

Приложение: 1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 13.12.2019 №9 на 5 л. в 1 экз.

2. Справка Представление от 16.12.2019 №06/7140 на 3 л. в 1 экз.

3. Заключение от 13.12.2019 на 1 л. в 1 экз.

Начальник финансового управления
администрации Хорольского
муниципального района



О.В. Неглядеева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на пояснения директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края

(руководитель (руководитель структурного подразделения), ответственное должностное лицо объекта контроля)

к акту по результатам контрольного мероприятия

«Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края

района Приморского края

(тема контрольного мероприятия)

Текст в акте по результатам контрольного мероприятия	Текст пояснений	Решение, принятое по итогам рассмотрения пояснений
<p>В нарушение п.3.14 постановления администрации Хорольского муниципального района от 31.12.2015 №714 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» отсутствует дополнительное соглашение к Соглашению от 29.12.2017 в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 19016268,00 рублей. Составлен график перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 05.10.2018 и План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 05.10.2018. Можно сделать вывод, что дополнительное соглашение не было составлено, по нумерации дополнительных соглашений к Соглашению от 29.12.2017: дополнительное соглашение №1 от 26.07.2018, дополнительное соглашение №2 от 28.12.2018. А промежуточное дополнительное соглашение должно быть от 05.10.2018, то есть после первого и перед вторым.</p>	<p>Дополнительное соглашение №2 от 05.10.2018 было ошибочно подшито в папку 2017 г. и поэтому не представлено в финансовое управление Хорольского муниципального района по запросу о предоставлении документов от 12.11.2019 №06/6457. Т.к. дополнительное соглашение отсутствовало в папке 2018 г., то и была нарушена нумерация последующих дополнительных соглашений. За дополнительным соглашением №1 от 26.07.2018 последовало дополнительное соглашение №2 от 28.12.2018</p>	<p>Пояснение принято. Нарушение, указанное в акте по результатам контрольного мероприятия будет исключено в отчете о результатах контрольного мероприятия</p>

Должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия:

Главный специалист

1 разряда-ревизор

финансового управления

(должность)


(подпись)

О.Ю. Кожина
(инициалы, фамилия)

13.12.2019

Начальник финансового управления администрации Хорольского муниципального района


(подпись)

О.В. Неглядеева
(инициалы, фамилия)

13.12.2019



УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового
управления администрации
Хорольского муниципального
Района

О.В. Неглядеева

13 декабря 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края

13 декабря 2019 г.

№9

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий финансового управления администрации Хорольского муниципального района на 2019 г., утвержденный приказом финансового управления администрации Хорольского муниципального района от 08.11.2018 №23 (с изменениями от 16.01.2019 №02, 23.05.2019 №17), приказ финансового управления администрации Хорольского муниципального района от 11.11.2019 №30 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

3. Предмет контрольного мероприятия: муниципальное задание, отчеты о выполнении муниципального задания и источники информации о фактических значениях показателей отчета, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, соглашения о предоставлении субсидий с графиком перечисления, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, иные документы, относящиеся к предмету контрольного мероприятия.

4. Наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края (далее – Учреждение).

5. Проверяемый период деятельности объекта контроля: с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 ноября 2019 г. по 06 декабря 2019 г.

7. Нормативные документы, использованные в работе:

Постановления администрации Хорольского муниципального района:

- от 31.12.2015 №714 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Постановление №714);

- от 31.05.2011 №215 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Хорольского муниципального района» (с изменениями от 25.05.2015 №341, 30.12.2016 №646) (далее – Постановление №215);

- от 28.06.2011 №274 «О Порядке определения объема и условиях предоставления субсидий из бюджета Хорольского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Хорольского муниципального района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с муниципальным заданием, а также субсидий на иные цели» (далее – Постановление №274).

Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края, утвержденным постановлением администрации Хорольского муниципального района от 16.03.2016 №122 (далее - Устав).

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

Иные нормативные правовые акты.

8. Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц объекта контроля, наличие письменных объяснений, пояснений и замечаний: акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края от 06.12.2019 подписан директором и главным бухгалтером ДЮСШ с пояснениями от 12.12.2019 №256, на пояснения ДЮСШ выдано заключение на пояснения от 13.12.2019.

9. Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

10. Краткая характеристика проверяемой сферы предмета деятельности объекта контроля: полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края.

Сокращенное наименование Учреждения – ДЮСШ.

Местонахождение Учреждения, юридический и фактический адрес Учреждения: 692254, Российская Федерация, Приморский край, Хорольский район, с. Хороль, ул. Первомайская, 4А.

В проверяемом периоде и на момент проверки ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения являлись:

- с правом первой подписи – директор ДЮСШ Галкин Александр Владимирович – с 07.09.2010 по настоящее время;

- с правом второй подписи – главный бухгалтер ДЮСШ Глущенко Марина Юрьевна – с 01.05.2009 по настоящее время.

Согласно действовавшей в проверяемом периоде редакции Устава:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Хорольский муниципальный район в лице администрации Хорольского муниципального района (далее - «Учредитель»).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Хорольского муниципального района.

Организационно-правовая форма Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение.

Тип Учреждения - учреждение дополнительного образования.

Вид Учреждения дополнительного образования: детско-юношеская спортивная школа.

Виды деятельности - образовательная, методическая, спортивная.

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, отвечает по своим обязанностям, выступает истцом и ответчиком в суде.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества

Учреждение является Центром тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта для учащихся образовательных организаций и взрослого населения Хорольского муниципального района.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

11. Результаты контрольного мероприятия:

11.1. При сплошной проверке достоверности отражаемых в отчете об исполнении муниципального задания фактических значений муниципального задания установлено.

Проверка проведена в соответствии с Постановлением №714, Постановлением №274, Постановлением №215, ст.69,2 БК РФ.

Муниципальное задание проверено сплошным методом за весь ревизируемый период

В нарушение п.1 и п.3 ст.69.2 БК РФ, п.2.2 и п.2.6 Постановления №714 муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ не соответствует общероссийским базовым перечням и оформлено с нарушениями:

- на титульном листе неверно указаны виды деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, утвержденный показатель объема муниципальной услуги не соответствует утвержденному показателю в общероссийском базовом перечне;

- в п.п.5.2 п.5 раздела 1 и п.п.5.2 п.5 раздела 2 неверно указан срок размещения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания (не позднее 10 рабочих дней, с даты утверждения), в соответствии с п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» данная информация размещается не позднее 5 рабочих дней со дня подписания;

- в разделе 2 ч.1 по муниципальной услуге организация отдыха детей и молодежи не утверждены на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы значения показателей качества и объема муниципальной услуги, хотя муниципальная услуга фактически оказывается, не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, один из двух показателей объема муниципальной услуги утвержден неверно, третий показатель в соответствии с общероссийскими базовыми перечнями не утвержден в муниципальном задании;

- в п.1 ч.3 указано основание для досрочного прекращения выполнения муниципального задания: исключение муниципальной услуги (работы) из ведомственного перечня, который отменен с 01.01.2018;

- в п.3 ч.3 не верно указаны формы контроля и органы исполнительной власти, осуществляющие данный контроль (финансовое управление

администрации *Хорольского муниципального района* не осуществляет внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Данный контроль осуществляется в соответствии с БК РФ главным распорядителем средств бюджета *Хорольского муниципального района*.

В нарушение п.5.1 раздела 5 Постановления №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ от 10.07.2018 (за 6 месяцев) оформлен с нарушениями:

- на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения *Хорольского муниципального района* (указывается из общероссийского базового перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указана причина отклонения показателя объема муниципальной услуги;

- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.

В нарушение п.5.1 раздела 5 Постановления №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ от 15.10.2018 (за 9 месяцев) оформлен с нарушениями:

- на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения *Хорольского муниципального района* (указывается из общероссийского базового перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, неверно указано допустимое (возможное) отклонение, не указана причина отклонения показателя объема муниципальной услуги;

- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.

В нарушение п.5.1 раздела 5 Постановления №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ от 17.01.2019 (за 2018 год) оформлен с нарушениями:

- на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 2 ч.1 не указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.

Соответствие объема предоставленных Учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка достоверности данных о фактическом объеме предоставленных услуг, указанного в отчете о выполнении муниципального задания и соответствии объема предоставленных Учреждением муниципальных услуг.

Для муниципальной услуги: «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

При проверке достоверности данных по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» о фактическом объеме предоставленных услуг, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и соответствии объема предоставленных Учреждением муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Для муниципальной услуги: «Организация отдыха детей и молодежи».

При проверке достоверности данных по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» о фактическом объеме предоставленных услуг, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и соответствии объема предоставленных Учреждением муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Соответствие качества предоставленных Учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка достоверности данных о качестве предоставленных услуг, указанного в отчете о выполнении муниципального задания и соответствии качества предоставленных Учреждением муниципальных услуг.

Для муниципальной услуги: «Организация отдыха детей и молодежи».

При проверке достоверности данных о качестве предоставленных услуг по организации отдыха детей и молодежи, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и соответствии качества предоставленных Учреждением муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Год, на который утвержден План ФХД, в наименовании не соответствует самому плану ФХД. В наименовании указывается План ФХД на 2018 год, а в самом Плане ФХД бюджетные ассигнования утверждены на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

12. Выводы:

В результате проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год выявлены следующие нарушения и несоответствия:

12.1. Муниципальное задание не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и оформлено с нарушениями.

12.2. Отчеты о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов оформлены с нарушениями.

12.3. В отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов указаны недостоверные данные о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг.

12.4. Год, указанный в наименовании Плана ФХД не соответствует утвержденному фактически.

13. Предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений:

Главному распорядителю средств бюджета Хорольского муниципального района:

- формировать муниципальное задание в соответствии с Постановлением №714 и в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

ДЮСШ:

- оформлять отчеты о выполнении муниципального задания в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и Постановлением №714;

- в отчетах о выполнении муниципального задания указывать достоверные данные о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг;

- при составлении отчетов о выполнении муниципального задания по показателю число учащихся, указывать среднюю численность учащихся за период, который предоставляется отчет о выполнении муниципального задания, при расчете количества детей в месяцы, на которые приходятся летние каникулы (июнь, июль, август) учитывать приказы об окончании ДЮСШ;

- указывать в наименовании Плана ФХД год (год и плановый период) на который утверждены показатели Плана ФХД;

- разобраться с предоставлением и утверждением муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи»;

- предоставить в финансовое управление копии документов (после их утверждения): муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы и План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы с учетом принятия и устранения всех замечаний, указанных в акте по результатам контрольного мероприятия;

- проанализировать допущенные нарушения, выявленные в результате контрольного мероприятия и принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений, а также меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарного воздействия в отношении специалистов, виновных в допущенных нарушениях.

Предоставить отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в финансовое управление администрации Хорольского муниципального района до **31 декабря 2019 года** с приложением копий подтверждающих документов.

14. Принятое решение о порядке реализации материалов контрольного мероприятия:

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края от 13.12.2019 №9 (далее – Отчет о результатах контрольного мероприятия от 13.12.2019 №9):

для сведения и рассмотрения вопроса о принятии мер дисциплинарного воздействия в отношении руководителя муниципального учреждения и.о. главы Хорольского муниципального района – главы администрации муниципального района;

для рассмотрения предложений (рекомендаций) по устранению выявленных нарушений, рассмотрения вопроса о принятии мер и усиления контроля, главному распорядителю средств бюджета Хорольского муниципального района;

для рассмотрения предложений (рекомендаций) по устранению выявленных нарушений и принятия мер, по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также принятия мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений, а также мер по недопущению их в дальнейшей работе в ДЮСШ.

Оформить и направить в адрес ДЮСШ представление, содержащее требования о принятии мер по устранению причин и условий, способствующих совершению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения не направлять, в связи с отсутствием оснований.

Внеплановую выездную проверку (ревизию) не назначать, в связи с отсутствием необходимости.

Разместить Отчет о результатах контрольного мероприятия от 13.12.2019 №9 на официальном сайте администрации Хорольского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

15. Должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия:

Главный специалист
1 разряда - ревизор
(должность)


(подпись)

О.Ю. Кожина
(инициалы, фамилия)



А ДМИНИСТРАЦИЯ
ХОРОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ул.Ленинская, 51, с.Хороль,
Приморский край, Россия, 692254
Телефон, факс: 8(42347) 2-22-20
E-mail: fin470@findept.primorsky.ru

Директору ДЮСШ

А.В. Галкину

16.12.2019 № 06/4140

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Финансовым управлением администрации Хорольского муниципального района в соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), постановлением администрации Хорольского муниципального района от 31.12.2013 №1093 «О Порядке осуществления финансовым управлением администрации Хорольского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями от 29.09.2014 №844, 15.04.2015 №268, 20.01.2016 №14, 12.09.2016 №421, 14.12.2016 №598, 21.08.2017 №913, 30.10.2017 №1151, 22.12.2017 №1311, 31.08.2018 №613) (далее – Порядок №1093), планом контрольных мероприятий финансового управления администрации Хорольского муниципального района на 2019 год, утвержденным приказом финансового управления администрации Хорольского муниципального района от 08.11.2018 №23 (с изменениями от 16.01.2019 №02, 23.05.2019 №17), приказом финансового управления администрации Хорольского муниципального района от 11.11.2019 №30 «О проведении контрольного мероприятия»

проведено контрольное мероприятие: плановая камеральная проверка по теме «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год»,

на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского муниципального района Приморского края (далее – ДЮСШ),

за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.,

контрольное мероприятие проведено с 18 ноября 2019 г. по 06 декабря 2019 г.

По результатам контрольного мероприятия, выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Хорольского муниципального района, муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета Хорольского муниципального района в ценные бумаги объектов контроля:

1. В нарушение п.1 и п.3 ст.69.2 БК РФ, п.2.2 и п.2.6 постановления администрации Хорольского муниципального района от 31.12.2015 №714 «О

Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийский базовый перечень) и оформлено с нарушениями:

- на титульном листе неверно указаны виды деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 не указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, утвержденный показатель объема муниципальной услуги не соответствует утвержденному показателю в общероссийском базовом перечне;

- в п.п.5.2 п.5 раздела 1 и п.п.5.2 п.5 раздела 2 неверно указан срок размещения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания (не позднее 10 рабочих дней, с даты утверждения), в соответствии с п.15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» данная информация размещается не позднее 5 рабочих дней со дня подписания;

- в разделе 2 ч.1 по муниципальной услуге организация отдыха детей и молодежи не утверждены на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы значения показателей качества и объема муниципальной услуги, хотя муниципальная услуга фактически оказывается, не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, один из двух показателей объема муниципальной услуги утвержден неверно, третий показатель в соответствии с общероссийскими базовыми перечнями не утвержден в муниципальном задании;

- в п.1 ч.3 указано основание для досрочного прекращения выполнения муниципального задания: исключение муниципальной услуги (работы) из ведомственного перечня, который отменен с 01.01.2018;

- в п.3 ч.3 не верно указаны формы контроля и органы исполнительной власти, осуществляющие данный контроль (финансовое управление администрации Хорольского муниципального района не осуществляет внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Данный контроль осуществляется в соответствии с БК РФ главным распорядителем средств бюджета Хорольского муниципального района.

Требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений:

С учетом изложенного и на основании п.2 ст.269.2 и п.2 ст.270.2 БК РФ, п.10 Порядка №1093, ДЮСШ предлагается следующее:

1. Усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Проанализировать допущенные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленные в результате контрольного мероприятия и принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, а также меры по недопущению их в дальнейшей работе.

3. Формировать муниципальное задание в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

4. Предоставить в финансовое управление копии документов (после их утверждения): муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы и План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы с учетом принятия и устранения всех замечаний, указанных в акте по результатам контрольного мероприятия.

Пункт 1 настоящего представления имеет неустранимые признаки нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

О результатах рассмотрения настоящего представления и о принятых мерах сообщить в финансовое управление администрации Хорольского муниципального района в срок **до 31 декабря 2019 года** с приложением копий подтверждающих документов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение настоящего представления влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Начальник финансового управления
администрации Хорольского
муниципального района



(подпись)

О.В. Неглядеева
(расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ



Директор ДЮСШ
А.В.Галкин

«30» декабря 2019 года

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Хорольского
муниципального района приморского края

с.Хороль

«30» декабря 2019 года

Отчет

по устранению по устранению нарушений
по Акту от 06 декабря 2019 года № 1

№	Нарушение, выявленные в ходе проверки (в соответствии с актом проверки)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений	Принятые меры	Срок устранения выявленных нарушений	Дата исполнения	ФИО ответственного за устранения выявленных нарушений
1	В нарушение п.5.1 раздела 5 Постановление №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 10.07.2018 (за 6 месяцев) оформлен с нарушением: - на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового	Изучить требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714	Изучены требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714	Применять в будущих периодах	постоянно	Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глуценко

<p>перечня или регионального перечня);</p> <ul style="list-style-type: none">- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель, характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указана причина отклонения показателя объема муниципальной услуги;- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому		
--	--	--

--	--	--	--

	<p>перечню или региональному перечню;</p> <p>- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;</p> <p>- в п.п.3.2. п.3 раздела 2 ч.1 неверно указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.</p>					
2	<p>В нарушение п.5.1 раздела 5 Постановления №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ДЮСШ от 15.10.2018 (за 9 месяцев) оформлен с нарушениями:</p> <p>- на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового</p>	<p>Изучить требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714</p>	<p>Изучены требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714</p>	<p>Применять в будущих периодах</p>	<p>постоянно</p>	<p>Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глущенко</p>

перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель,

характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель,

характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания

муниципальной услуги, не указана причина отклонения показателя объема муниципальной услуги;

- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому

--	--	--	--

	<p>перечню или региональному перечню;</p> <p>- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;</p> <p>- в п.п.3.2. п.3 раздела 2 ч.1 неверно указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.</p>					
3.	<p>В нарушение п.5.1. раздела 5 Постановления №714 отчет о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 17.01.2019 (за 2018 год) оформлен с нарушениями:</p> <p>- на титульном листе неверно указан вид деятельности муниципального учреждения Хорольского муниципального района (указывается из общероссийского базового</p>	<p>Изучить требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714</p>	<p>Изучены требования п.5.1 раздела 5 Постановления №714</p>	<p>Применять в будущих периодах</p>	<p>постоянно</p>	<p>Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глущенко</p>

перечня или регионального перечня);

- в разделе 1 ч.1 п.1 неверно указано наименование муниципальной услуги;

- в разделе 1 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню;

- в п.п.3.1 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель,

характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги;

- в п.п.3.2 п.3 раздела 1 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указаны наименования и сам показатель,

характеризующие содержание муниципальной услуги, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указана причина отклонения показателя объема муниципальной услуги;

- в разделе 2 ч.1 не указан уникальный номер по общероссийскому базовому

--	--	--	--

	<p>перечню или региональному перечню;</p> <p>- в п.п.3.1 п.3 раздела 2 ч.1 неверно указан уникальный номер реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателя качества муниципальной услуги на отчетную дату;</p> <p>- в п.п.3.2. п.3 раздела 2 ч.1 неверно указаны уникальные номера реестровой записи, не указано наименование условия (формы) оказания муниципальной услуги, не указано исполнение показателей объема муниципальной услуги на отчетную дату.</p>					
4.	<p>При проверке достоверности данных по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» о фактическом объеме предоставленных услуг, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов и соответствии объема предоставленных Учреждением</p>	<p>Провести анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.</p>	<p>Проведен анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Приняты к сведению.</p>	<p>Применять в будущих периодах</p>	<p>постоянно</p>	<p>Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глущенко</p>

	муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.					
5.	При проверке достоверности данных по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» о фактическом объеме предоставленных услуг, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и соответствии объема предоставленных Учреждением муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Провести анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Проведен анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Приняты к сведению.	Применять в будущих периодах	постоянно	Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глущенко
6.	При проверке достоверности данных о качестве предоставленных услуг по организации отдыха детей и молодежи, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 года и плановый период	Провести анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на	Проведен анализ выявленного нарушения в части подсчета данных о фактическом объеме и качестве предоставленных услуг при формировании отчетов о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Применять в будущих периодах	постоянно	Директор А. В. Галкин, главный бухгалтер М.Ю. Глущенко

	2019 и 2020 годов и соответствии качества предоставленных Учреждением муниципальных услуг выявлены факты указания недостоверных данных во всех 3х отчетах о выполнении муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Нарушения приняты к сведению. Изучено Постановление №714.			
7.	Год, на который утвержден План ФХД, в наименовании не соответствует самому плану ФХД. В наименовании указывается План ФХД на 2018 год, а в самом Плане ФХД бюджетные ассигнования утверждены на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Провести анализ выявленного нарушения при утверждении Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.	Проведен анализ выявленного нарушения при утверждении Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Нарушение принято к сведению.	Применять в будущих периодах	постоянно	Директор А.В.Галкин, главный бухгалтер М.Ю.Глущенко