**Информация о выполнении представлений, направленных объектам проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки» в 2018 и 2019 годах»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Представление от 30.03.2020 № 9****Автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки»** | **Исполнение**  (письма АУ РБ «Центр спортивной подготовки» от 27.04.2020 № 158, от 11.06.2020 № 201, от 13.07.2020 № 238, Минспорта РБ от 19.01.2021 № 72-01-25-и137/21, ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» от 15.05.2020 № 32, от 18.06.2020 № 53, доп. представленные документы) | **Статус** |
| 1 | Рассмотреть результаты проведенной проверки на заседании Наблюдательного совета учреждения | 03 июня 2020 года проведено заседание Наблюдательного совета АУ РБ «ЦСП» (протокол № 12 от 03 июня 2020 года). Решено принять к сведению представленную информацию, устранить недостатки и впредь не допускать нарушения при использовании бюджетных средств, выделенных АУ РБ «ЦСП».  | Исполнено | Снято с контроля |
| 2 | Принять меры по устранению выявленных недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем. | АУ РБ ЦСП приказами от 27.04.2020 № 129А, от 09.06.2020 № 39а утвержден План мероприятий по устранению и недопущению недостатков и нарушений целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АУ РБ «ЦСП». Утверждены и согласованы с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия изменения в Устав учреждения относительно корректного указания разрешенного вида деятельности – организации работ по медицинскому, медико-биологическому и психологическому обеспечению спортсменов (приказ АУ РБ «ЦСП» № 213 от 22.07.2020, распоряжение Минимущества РБ № 04-01-04-341/20 от 16.07.2020). Устав в новой редакции одобрен на внеочередном (заочном) голосовании Наблюдательного совета учреждения 09.07.2020 г. (Протокол № 13 от 09.07.2020).Количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления в составе Наблюдательного совета учреждения решением очередного заседания Наблюдательного совета от 10.02.2020 приведено в соответствие с требованиями пункта 4.4.1 Устава учреждения и в настоящее время не превышает одной трети от общего числа членов Наблюдательного совета (Протокол № 11/19 от 10.02.2020). Ведущим специалистом усилен контроль за соблюдением периодичности созыва заседаний Наблюдательного совета. Приведено в соответствие с требованиями законодательства оформление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности. Синхронизированы показатели баланса и ФХД. Ведется контроль за внесением изменений в план ФХД по факту финансовых изменений. План ФХД на 2020 год в соответствии с п. 21 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» согласован председателем Наблюдательного совета и утвержден директором учреждения. Во исполнение части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», пункта 8.6 Устава учреждения размещены на сайт www.bus.gov.ru изменения в Устав автономного учреждения, утвержденные приказом Министерства спорта и молодежной политики Республики Бурятия от 26.06.2019 № 158, согласованные распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 26.06.2019 № 04-01-04-364/19; решение учредителя о создании учреждения; приказ Минспорта РБ от 12.02.2018 № 13 о назначении директором учреждения И.В. Козырева; отчеты за 2018, 2019 годы о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества; решения Минспорта РБ о назначении членов Наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий. Юрисконсультом АУ РБ ЦСП совместно с ведущим экономистом АУ РБ ЦСП взято под особый контроль исполнение обязанности учреждения размещать в установленные сроки отчеты о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества на официальном сайте Минспорта РБ, а также в газете «Бурятия», полнота, достоверность и своевременность размещения сведений на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Отчёт за 2019 год размещен своевременно. Принимая во внимание прямое действие постановления Правительства Республики Бурятия от 26.09.2005 № 314 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Бурятия, и работникам республиканских государственных учреждений» на территории Республики Бурятия принято решение признать Положение о командировках работников АУ РБ «ЦСП» от 23.01.2019 утратившим силу по причине избыточности правового регулирования (приказ № 47а от 13.07.2020).Приняты к сведению и будут реализованы при заключении соглашения о предоставлении субсидии из республиканского бюджета на 2021 год требования пункта 5.6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета на иные цели подведомственным учреждениям Министерства спорта и молодежной политики Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 28.09.2012 № 568, в части регламентирования порядка представления отчетности, в том числе финансовой, о результатах выполнения учреждениями мероприятий, включая срок представления отчетности об использовании субсидии, перечень документов, прилагаемых к отчету. Приказом АУ РБ «ЦСП» от 02.11.2020 № 70а утверждены формы и порядок поощрения привлекаемых для обеспечения физкультурно-спортивных мероприятий волонтеров. Ведущим экономистом взято на особый контроль соблюдение пунктов соглашений о предоставлении субсидий из республиканского бюджета в части сроков предоставления отчета об использовании субсидии. Общество с ограниченной ответственностью «Билетный оператор Сиб Касса» после обращения учреждения оплатило основной долг по договорам реализации билетов, в марте 2020 г. – до введения режима повышенной готовности в связи с эпидемией COVID-19, и в июне 2020 г. по окончании особого режима направлены претензии об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами. Пени уплачены в сентябре 2020г. (п/п № 8079 от 03.09.2020 на сумму 21,19 тыс. рублей). В силу отсутствия на текущий момент в штате учреждения тренеров, осуществляющих непосредственную тренерскую работу со спортсменами, оснований для закрепления за работниками спортсменов локальным актом учреждения в соответствии с пунктом 2.6.1 Отраслевой системы оплаты труда работников республиканских государственных учреждений, подведомственных Министерству спорта и молодежной политики Республики Бурятия, утвержденной приказом Минспорта РБ от 21.06.2018 № 730, а равно для выплаты работникам стимулирующих выплат за участие в подготовке спортсменов отсутствуют. Ведется ежемесячный контроль за начислением стимулирующих выплат и не допускается начисление выплат без приказа директора. Ведется инвентаризация, перераспределение и списание спортивного инвентаря. С территории ФБГОУ ВО «БГУ» вывезено и размещено на складе АУ РБ ЦСП имущество, раннее представленное для цели деятельности комплексной научной группы (представлен акт ввоза и размещения на складе ценного движимого имущества от 15.05.2020). Приказом Минэкономики РБ от 19.05.2020 № 3-НП и Минфина РБ № 168 внесены изменения в Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ в Республике Бурятия в части дополнения его работой по организации мероприятий по методическому обеспечению подготовки спортивного резерва. Недостатки и недочеты данного НПА скорректированы, проект отраслевого сегмента Регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ по видам деятельности, закрепленным за Министерством спорта и молодежной политики Республики Бурятия, направлен в цифровом формате 13.01.2021 в Минфин РБ и Минэкономики РБ согласно письму Минспорта РБ № 72-01-25-и137/21 от 19.01.2021. Приказом Минспорта РБ от 14.12.2020 № 391 «Об отнесении движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества АУ РБ «Центр спортивной подготовки» утвержден перечень имущества, отнесенного к категории особо ценного движимого имущества АУ РБ «Центр спортивной подготовки», а именно транспортные средства Toyota Mark II, год выпуска 2001, Ssangyong Istana, год выпуска 2000, Toyota Hiace, год выпуска 2013, общей балансовой стоимостью 2 366,996 тыс. рублей. На основании приказа АУ РБ «ЦСП» от 20.10.2020 № 65а/1 «О перемещении товарно-материальных ценностей и закреплении за работниками движимого имущества учреждения» актами на перемещение товарно-материальных ценностей от 20.10.2020, 21.10.2020, 30.11.2020 материальные ценности – движимое имущество учреждения, включая спортивный инвентарь, оборудование, экипировку, закреплены за работниками, к сфере деятельности которых данное имущество имеет непосредственное отношение в силу профессиональных стандартов и должностной инструкции, часть имущества списана в связи с истечением предельного срока эксплуатации (годности), необратимого выхода из строя (акты на списание ТМЦ от 24.07.2020, 21.10.2020, 30.11.2020). По ПКО № 267 от 30.12.2020 главным тренером по вольной борьбе внесены в кассу учреждения денежные средства в сумме 9,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием подтверждающего чека об оплате за лицензию UWW cпортсмена. В ходе проверки был представлен кассовый чек по оплате за лицензию 2016 года. 30.12.2020 представлен кассовый чек по оплате за лицензию 2018 года на сумму 9,0 тыс. рублей.  | Исполнено | Снято с контроля |
| 3 | Провести служебное расследование по факту расходования бюджетных средств в сумме 40,202 тыс. рублей на перелеты спортсменов сборной команды Таджикистана, которые не являются участниками соревнований, проводимых в рамках XXIV Международного турнира по вольной борьбе среди мужчин и женщин «Baikal Open» на призы Главы РБ.  | Служебное расследование проведено. Согласно Акту служебного расследования № 01-СР/20 от 11.06.2020 оценить степень вины и субъективное отношение виновного лица к проступку не представляется возможным ввиду отсутствия субъекта дисциплинарного поступка.  | Исполнено | Снято с контроля |
| 4 | В установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения. | Согласно приказу АУ РБ «Центр спортивной подготовки» от 23.06.2020 № 166-к на основании Акта служебного расследования № 02-СР/20 от 23.06.2020 применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к ведущему экономисту АУ РБ «ЦСП».  | Исполнено | Снято с контроля |
| 5 | Указать на низкое качество оформления первичных учетных документов.  | Во избежание подписания финансовых документов электронными подписями уволенных или отсутствующих работников, издан приказ о наделении правом подписи заместителя директора (приказ № 48а от 14.07.2020). Дополнительно ЭЦП оформлена на заместителя директора АУ РБ ЦСП. Усилен контроль за оформлением ведомостей на выдачу спортсменам спортивной экипировки; заключением, оплатой договоров в пределах установленного срока; выдачей средств на подотчёт и возврат остатков неизрасходованных денежных средств и своевременной сдачей остатков во избежание просрочки, своевременной сдачей отчетности.  | Исполнено | Снято с контроля |
|  | **Представление от 30.03.2020 № 10** **Государственному бюджетному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ»** |  |  |  |
| 1 | Принять меры по устранению выявленных недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем. | 30.04.2020 утвержден План мероприятий по недопущению и устранению недостатков и нарушений, выявленных по итогам проведения Счетной палатой РБ контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки» в 2018 и 2019 годах». 25.05.2020 проведено совещание по рассмотрению акта проверки АУ РБ «ЦСП» с сотрудниками Централизованной бухгалтерии, по итогам которого утвержден развернутый План мероприятий по устранению и недопущению нарушений, выявленных по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АУ РБ «ЦСП» в 2018, 2019 годах, проведенной Счетной палатой Республики Бурятия (приказ № 38 от 28.05.2020). Согласно бухгалтерским справкам № 0000-000065, № 0000-000066 от 01.10.2020 помещения общей площадью 391,7 кв.м., расположенные на втором этаже Центрального стадиона РБ, в т.ч.: комнаты № 14а, 15-17, 19-22, 22а, часть комнаты № 25 (площадью 95,6 кв.м.), а также комната № 4 площадью 81,9 кв.м., расположенная на четвертом этаже Центрального стадиона РБ, приняты к бухгалтерскому учету АУ РБ «ЦСП» по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование». 23.11.2020, 02.12.2020 Централизованной бухгалтерией Минспорта РБ направлены в МРИ ИФНС России № 2 по РБ сведения о неудержанном НДФЛ в размере 310,69 тыс. рублей с сумм награждения победителей соревнований.  | Исполнено | Снято с контроля |
| 2 | Обеспечить организацию отдельного помещения для размещения кассы. | В целях обеспечения сохранности наличных денег при ведении кассовых операций на основании п. 7 Указания 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» внесены изменения в Положение о соблюдении кассовой дисциплины (приказ № 47 от 16.06.2020), касса оборудована несгораемым металлическим сейфом весом 200 кг, здание бухгалтерии находится под круглосуточной охраной (обслуживание ЧОП), оборудована системой круглосуточного видеонаблюдения, системой противопожарной безопасности. Приказом № 47 от 16.06.2020 внесены в том числе следующие изменения в Положение о соблюдении кассовой дисциплины от 31.12.2017:- ответственность за создание необходимых условий, обеспечивающих сохранность денежных средств при ведении кассовых операций, а также хранении и транспортировке денег, несет руководитель Централизованной бухгалтерии;- наличные денежные средства и денежные документы хранятся в помещении бухгалтерии в каб. 402 (г. Улан-Удэ, ул. Кирова, д. 1) в сейфе. - здание, в котором находится бухгалтерия, должно быть под круглосуточной охраной и обеспечено средствами видеонаблюдения;- все наличные деньги и ценные бумаги хранятся в несгораемом сейфе (металлическом шкафе), а в отдельных случаях – в комбинированных и обычных металлических шкафах, которые по окончании рабочего дня закрываются ключом. Ключи от металлических шкафов хранятся у кассиров, которым запрещается оставлять их в условленных местах, передавать посторонним лицам либо изготавливать неучтенные дубликаты.  | Исполнено | Снято с контроля |
| 3 | В установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения. | Проведена служебная проверка в отношении должностных лиц, допустивших нарушения (приказ № 26 от 18.05.2020, Протокол заседания комиссии от 11.06.2020). К дисциплинарным взысканиям привлечены (приказы №№ 39, 40, 41, 42, 43 от 11.06.2020):- заместитель руководителя в виде замечания;- ведущий бухгалтер, бухгалтеры 1 категории в виде выговора.  | Исполнено | Снято с контроля |
| 4 | Принять меры по разработке механизма взаимодействия сторон в части исполнения п. 2.1 договора оказания бухгалтерских услуг от 12.05.2017 г., заключенного с АУ РБ «Центр спортивной подготовки».  | 02.07.2020 заключен новый договор оказания бухгалтерских услуг между АУ РБ «ЦСП» и ГБУ «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ», в котором регламентирован порядок взаимодействия сторон, включая своевременность предоставления документов, ответственность за полноту и достоверность информации, очередность сверок и встречных проверок. Согласно п. 8.7 указанного договора ранее заключенные сторонами договор оказания бухгалтерских услуг от 12.05.2017, дополнительное соглашение от 15.02.2018 № 1 к договору оказания бухгалтерских услуг от 12.05.2017 признаются утратившими силу.  | Исполнено | Снято с контроля |
|  | **Письма от 15.04.2020 № 47-05-01-и270/20, от 27.05.2020 № 47-05-07-и375/20 в** **Прокуратуру Республики Бурятия, в Прокуратуру Советского района г. Улан-Удэ**  | Согласно письму Прокуратуры Республики Бурятия от 15.05.2020 № 7/2-05-2020/Нд16850-20 Прокурором Советского района г. Улан-Удэ директору АУ РБ «Центр спортивной подготовки» внесено представление от 14.05.2020 по фактам нарушения трудового законодательства, законодательства о закупках товаров, работ, услуг, об электронной цифровой подписи. В дополнение к ранее направленной информации согласно письму Прокуратуры Республики Бурятия от 01.09.2020 № 7/2-05-2020/Нд32151-20 прокурором Советского района г. Улан-Удэ в суд направлено исковое заявление о взыскании с АУ РБ «Центр спортивной подготовки» в доход бюджета республики 30,0 тыс. рублей, выделенных на проведение международного турнира по вольной борьбе на призы Главы республики и использованных не по целевому назначению. Иск находится на рассмотрении. В Положении о порядке формирования и обеспечения спортивных сборных команд республики, утвержденном постановлением Правительства Республики Бурятия от 31.08.2009 № 319, выявлены коррупциогенные факторы, предоставлявшие правоприменителю необоснованно широкие пределы усмотрения при формировании списков кандидатов в спортивные сборные команды республики. По требованию прокуратуры республики постановлением Правительства республики от 19.08.2020 № 497 в указанное Положение внесены изменения, коррупциогенные факторы исключены.  |  |  |
|  | **Письмо от 15.04.2020 № 47-05-01-И265/20** **в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Бурятия**  | Бурятское УФАС России направило копии постановлений от 15.06.2020 по делам об административных правонарушениях №№ 003/04/7.32.3-481-2020, 003/04/7.32.3-460/2020: юридическое лицо АУ РБ «Центр спортивной подготовки» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ – наложен штраф в размере 10,0 тыс. руб.; директор АУ РБ «ЦСП» признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ – наложен штраф в размере 2,0 тыс. руб.  |  |  |
|  | **Письма от 15.04.2020 № 47-05-01-И263/20, от 07.05.2020 № 47-01-09-И320/20** **в Министерство внутренних дел по Республике Бурятия** | Согласно письмам Управления МВД России по г. Улан-Удэ от 15.05.2020 № 21/6592, от 25.06.2020 № 21/9398 заявление Счетной палаты Республики Бурятия по факту неправомерных банковских операций в течение 2018-2019 гг. на общую сумму 88 602,422 тыс. рублей в АУ РБ «Центр спортивной подготовки» рассмотрено. По результатам проведенной проверки принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела.  |  |  |
|  | **Письма от 15.04.2020 № 47-05-01-и264/20, от 27.04.2020 № 47-05-07-и302/20** **в Управление Федерального казначейства по Республике Бурятия** | Согласно письмам УФК по РБ от 27.04.2020 № 02-12-33/38-1193, от 06.05.2020 № 02-12-33/38-1246 принимая во внимание риски неправомерного расходования бюджетных средств, связанных с подписанием финансовых документов неуполномоченными лицами, Управлением направлены письма от 24.04.2020 № 02-12-33/16-1191 в адрес клиентов о необходимости усиления контроля за использованием квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи в строгом соответствии с Руководством по обеспечению безопасности использования квалифицированной электронной подписи.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 24.03.2020 по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» в отношении начальника отдела финансового и организационного обеспечения Минспорта РБ**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-236/20-2 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в отношении руководителя – главного бухгалтера ГБУ «ЦБ Минспорта РБ»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-333/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении руководителя – главного бухгалтера ГБУ «ЦБ Минспорта РБ»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-335/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде предупреждения.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» в отношении юридического лица ГБУ «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ»** | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-269/20-2 от 03.06.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 40,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении руководителя – главного бухгалтера ГБУ «ЦБ Минспорта РБ»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-334/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидий» в отношении директора АУ РБ «ЦСП»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-327/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидий» в отношении АУ РБ «ЦСП»** | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-329/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1,016 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 15.05.2020 по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» в отношении заместителя руководителя ГБУ «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-331/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 25.03.2020 по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» в отношении бухгалтера ГБУ «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ»**  | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-332/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 4,0 тыс. рублей.  |  |  |
|  | **Протокол об административном правонарушении от 23.03.2020 по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в отношении АУ РБ «ЦСП»** | Постановление по делу об административном правонарушении № 5-330/20 от 15.05.2020 – назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1,5 тыс. рублей.  |  |  |