

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
средств городского бюджета муниципальным образовательным учреждением
дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа №1» за 2013
год и 1 квартал 2014 года

г. Кимры

15 августа 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.5 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2014 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 05.12.2013 № 12, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 09.06.2014 № 11.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа №1» (далее – МОУ ДОД "ДЮСШ №1", ДЮСШ №1, Учреждение), отдел физической культуры и спорта администрации города Кимры (далее – Отдел физической культуры и спорта, Отдел), организации и учреждения всех форм собственности и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, имеющие договорные отношения с учреждением.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23 июня 2014 года по 15 августа 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств бюджета города Кимры для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2013 года – 31.03.2014 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 10886,5 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 9102,0 тыс. руб.;

- за 1 квартал 2014 года – 1784,5 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия был составлен Акт № 10 от 06 августа 2014 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Акт № 10 по результатам контрольного мероприятия подписан директором МОУ ДОД "ДЮСШ №1" без замечаний и возражений.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 10 части 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кимры, утвержденного постановлением администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па (далее - Порядок), Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры в 2013 году увеличена

субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МОУ ДОД ДЮСШ №1 на сумму 422,8 тыс. руб. без внесения изменений в муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и без изменения объемных показателей муниципального задания.

2. В нарушение Порядка размер субсидии, выделенной на финансовое обеспечение муниципального задания МОУ ДОД ДЮСШ №1 в 2013 году, исчислен исходя из количества учащихся - 493 чел., в то время, как муниципальное задание доведено до Учреждения по обучению 560 чел.

3. В ходе проверки установлено, что в нарушение п.9 части 2 Порядка, Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год заключено Отделом физической культуры и спорта администрации города Кимры с МОУ ДОД "ДЮСШ №1" 09.01.2013 г., в то время как муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности утверждено МОУ ДОД "ДЮСШ №1" 15.01.2013 г. Таким образом, Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключено ранее формирования объемных показателей муниципальной услуги.

4. В постановлениях администрации города Кимры от 22.10.2012 № 300-па (далее - Постановление № 300-па) и от 26.09.2013 № 852-па (далее - Постановление № 852-па), утвердивших перечень муниципальных услуг, работ в целях формирования муниципального задания муниципальным учреждениям города Кимры на 2013 год и на 2014 год, в качестве потребителей муниципальной услуги по организации предоставления дополнительного образования детям (для детско-юношеских спортивных школ города) указаны дети в возрасте от 3 до 18 лет, при этом, санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами "Санитарно-эпидемиологические требования к учреждениям дополнительного образования СанПиН 2.4.4.1251-03", введенными в действие постановлением Министерства здравоохранения Российской Федерации от 03.04.2003 № 27 и утвержденными главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 01.04.2003г. (далее - СанПиН 2.4.4.1251-03), которые устанавливают требования к учреждениям дополнительного образования для детей и подростков независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, определен минимальный возраст зачисления детей в спортивные школы.

В соответствии с СанПиН 2.4.4.1251-03 минимальный возраст зачисления детей в спортивные школы в зависимости от вида спорта составляет от 6 до 12 лет.

Таким образом, постановления администрации города Кимры № 300-па и № 852-па противоречат требованиям СанПиН 2.4.4.1251-03 в части категории потребителей муниципальной услуги по организации предоставления дополнительного образования детям (для детско-юношеских спортивных школ города).

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п. 7 части 3 Порядка в течение 2013 года МОУ ДОД ДЮСШ №1 не представляло главному распорядителю бюджетных средств квартальные отчеты о выполнении муниципального задания.

Отдел физической культуры и спорта администрации г. Кимры в течение 2013 года не осуществлял контроль за исполнением МОУ ДОД "ДЮСШ № 1" муниципального задания.

6. Приказы Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры о выделении субсидии на иные цели от 19.03.2013 № 27, от 22.05.2013 № 51 и от 13.08.2013 № 77/1 не соответствуют требованиям, установленным пунктом 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета МО "Город Кимры Тверской области", утвержденного Постановлением Главы администрации г.Кимры от 24.01.2012 № 17 (с изменениями от 26.03.2012 г.), а именно:

- в приказах отсутствуют номера лицевого счетов для перечисления субсидии;
- не установлены сроки предоставления субсидий;
- не определены сроки отчетности.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленный Учреждением за 2013 год отчет о выполнении муниципального задания содержит недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности в части количества учащихся. В отчете о выполнении муниципального задания за 2013 год МОУ ДОД "ДЮСШ №1" отразило количество обучающихся - 493 чел., при этом, согласно журналам учета работы спортивной школы в 2013 году Учреждение посещали 468 учащихся. На отсутствующих в журналах лиц в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей), медицинские справки о состоянии здоровья и копии свидетельств о рождении детей, наличие которых предусмотрено пунктом 5.9 Устава Учреждения.

Таким образом, МОУ ДОД "ДЮСШ №1" не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности в 2013 году. Отклонение в количестве учащихся составило 92 человека (560-468).

В результате невыполнения Учреждением в 2013 году муниципального задания в полном объеме неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 1289,4 тыс. руб. (92x14,015).

Представленный Учреждением за 1 квартал 2014 года отчет о выполнении муниципального задания содержит недостоверные сведения о выполнении муниципальной услуги в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности в части количества учащихся. В отчете о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2014 года МОУ ДОД "ДЮСШ №1" отразило количество обучающихся - 481 чел., при этом, согласно журналам учета работы спортивной школы в 1 квартале 2014 года Учреждение посещали 477 учащихся. На отсутствующих в журналах лиц в Учреждении отсутствуют заявления родителей (законных представителей), медицинские справки о состоянии здоровья и копии свидетельств о рождении детей, наличие которых предусмотрено пунктом 5.9 Устава Учреждения. Отклонение в количестве учащихся составило 4 человека (481-477).

Кроме того, согласно приказу МОУ ДОД ДЮСШ №1 от 30.08.2013 № 1 и представленным копиям свидетельств о рождении учащихся в 1 квартале 2014 года в Учреждении обучалось 16 человек в возрасте старше 18 лет (1994 г.р., 1995г.р.).

Лица старше 18 лет не относятся к категории потребителей муниципальных услуг, перечень которых утвержден Постановлением № 852-па и муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг, работ в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности, утвержденным для МОУ ДОД ДЮСШ №1 на 2014 год Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры.

Таким образом, МОУ ДОД ДЮСШ №1 в 1 квартале 2014 года осуществляло обучение лиц вне рамок муниципального задания за счет средств городского бюджета.

МОУ ДОД ДЮСШ №1 не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «организация предоставления дополнительного образования детям» в 1 квартале 2014 года. Отклонение составило 20 человек (4+16).

В результате невыполнения Учреждением в 1 квартале 2014 года муниципального задания в полном объеме неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 71,7 тыс. руб. (20x14,34).

Всего за проверяемый период неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 1361,1 тыс. руб.

8. Учреждение, в отсутствие источника информации - результатов анкетирования родителей (законных представителей), не подтвердило достоверность фактического значения качественного показателя муниципальной услуги "процент потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги, организованной на базе учреждения дополнительного образования", установленного ему муниципальным заданием на 2013 год.

9. Учреждением в 2013 году не достигнут установленный муниципальным заданием показатель, характеризующий качество муниципальной услуги "процент педагогических

работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию, от общей численности педагогических работников школы". Фактическое значение показателя - 72,2% при плановом значении 83%.

10. Управлением финансов администрации города Кимры в 1 квартале 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с графиком перечисления субсидии в 1 квартале 2014 года (в срок до 01.04.2014 г.) Учреждению должна быть перечислена субсидия в размере 2141,4 тыс. руб.

Фактически Управлением финансов администрации города Кимры на лицевой счет Учреждения в период с 01.01.2014 по 31.03.2014 перечислена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 1784,5 тыс. руб.

11. В ходе проверки установлен факт нарушения Учреждением Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49). В нарушение положений Приказа № 49 Учреждением в 2013 году перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация денежных средств и финансовых обязательств.

12. В нарушение Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного постановлением Главы администрации города Кимры от 30.11.2010 № 819, Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества на сумму 1042,6 тыс. руб., в том числе:

- дорожка акробатическая - 209,2 тыс. руб.;
- снегоход "ТАУГА" 550 - 258,5 тыс. руб.;
- снегоход "Буран" - 156,9 тыс. руб.
- автомобиль ГАЗ-2217 - 418,0 тыс. руб.

Выводы:

1. В нарушение п.10 ч.2 Порядка Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры в 2013 году Учреждению увеличена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 422,8 тыс. руб. без внесения изменений в муниципальное задание.

2. В нарушение п.4 ч. 2 Порядка Учреждению в 2013 году Управлением финансов администрации г.Кимры неверно определен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3. Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год заключено между Отделом физической культуры и спорта администрации г. Кимры и Учреждением ранее даты утверждения муниципального задания.

4. Постановления администрации г.Кимры № 300-па и № 852-па противоречат требованиям СанПиН 2.4.4.1251-03 в части категории потребителей муниципальной услуги по организации предоставления дополнительного образования детям (для детско-юношеских школ города).

5. В результате непредставления в 2013 году МОУ ДОД "ДЮСШ №1" главному распорядителю средств бюджета квартальных отчетов о выполнении муниципального задания Учреждением нарушен п.7 ч.3 Порядка, а Отделом физической культуры и спорта администрации г. Кимры не осуществлялся контроль за исполнением Учреждением муниципального задания.

6. Отдельные приказы Отдела физической культуры и спорта администрации г. Кимры о выделении субсидии на иные цели не соответствуют требованиям п.8 определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета МО "Город Кимры Тверской области", утвержденного

Постановлением Главы администрации г.Кимры от 24.01.2012 № 17 (с изменениями от 26.03.2012 г.).

7. Муниципальное задание, установленное для МОУ ДОД "ДЮСШ №1" на 2013 год и на 2014 год, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило всего 1361,1 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год - 1289,4 тыс. руб., что составляет 15,1% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

- за 1 квартал 2014 года - 71,7 тыс. руб., что составляет 4,0% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

8. Учреждение, в отсутствие источника информации - результатов анкетирования родителей (законных представителей), не подтвердило достоверность фактического значения качественного показателя муниципальной услуги "процент потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги, организованной на базе учреждения дополнительного образования", установленного ему муниципальным заданием на 2013 год.

9. Учреждением в 2013 году не достигнут установленный муниципальным заданием показатель, характеризующий качество муниципальной услуги "процент педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию, от общей численности педагогических работников школы".

10. Управлением финансов администрации г.Кимры в 1 квартале 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

11. Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества на сумму 1042,6 тыс. руб.

12. Учреждением нарушен приказ Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части не проведения обязательной инвентаризации денежных средств и финансовых обязательств перед составлением годового отчета за 2013 год.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа №1":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить правомерное и эффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания;

- обеспечить представление главному распорядителю средств бюджета ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания;

- обеспечить достоверность фактического значения качественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;

- обеспечить достоверный учет денежных средств и финансовых обязательств Учреждения;

- в соответствии с требованиями Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений г.Кимры обеспечить надлежащий учет особо ценного движимого имущества.

2. Направить **Представления** об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа №1";

- Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры;

- Управления финансов администрации города Кимры.

3. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

4. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель контрольно-
счетной палаты МО «Город
Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед