

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 №2» за 2013
год и 1 полугодие 2014 года

г. Кимры

01 октября 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 3.6 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 № 12.

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 №2» (далее – МОУ ДОД "ДЮСШ №2", ДЮСШ №2, 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 18 августа 2014 года по 01 октября 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 – 30.06.2014 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 17072,4 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 11517,8 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2014 года – 5554,6 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 11 от 05 сентября 2014 года.

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

В соответствии с п.5.9 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК – 1 «Правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области» Учреждением 17.09.2014 г. были предоставлены письменные возражения на Акт проверки. По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой отказано в удовлетворении представленных возражений. Письменный ответ с обоснованием отказа направлен в адрес МОУ ДОД "ДЮСШ № 2" 30.09.2014 г.

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 № 2 на сумму 457,3 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 № 2 в 2013 году, исчислен исходя из количества учащихся - 468 чел., в то время, как муниципальное задание доведено до Учреждения по обучению 500 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 № 2" 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 № 2" 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. Приказ Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры о выделении субсидии на иные цели от 22.05.2013 № 51 не соответствует 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.

6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленный Учреждением за 2013 год отчет о выполнении муниципального задания содержит

недостовверные сведения о выполнении муниципальной услуги в сфере дополнительного образования детей спортивной направленности в части количества учащихся.

Согласно сводному отчету Учреждения о количестве обучающихся и данным журналов учета работы спортивной школы (по тренерам -преподавателям) количество учащихся за 2012-2013 учебный год составило 433 человека.

Таким образом, МОУ ДОД ДЮСШ № 2 не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «организация предоставления дополнительного образования детям» в 2013 году. Отклонение в количестве учащихся составило 67 человек (500 - 433).

В результате невыполнения Учреждением в 2013 году муниципального задания в полном объеме неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 1182,3 тыс. руб. (67x17,647).

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2014 года количество учащихся составило 438 чел. при плановом показателе 440 учащихся.

Таким образом, МОУ ДОД ДЮСШ № 2 не выполнило муниципальное задание по муниципальной услуге «организация предоставления дополнительного образования детям» в 1 полугодии 2014 года. Отклонение в количестве учащихся составило 2 чел.

В результате невыполнения Учреждением в 1 полугодии 2014 года муниципального задания в полном объеме неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 8,1 тыс. руб. (2x16,269)/4.

Всего за проверяемый период неэффективное использование средств городского бюджета установлено в сумме 1190,4 тыс. руб.

7. 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.

8. МОУ ДОД ДЮСШ № 2 в отчете о выполнении муниципального задания за 2013 год отражены недостоверные сведения о фактическом значении качественного показателя муниципальной услуги "процент педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию, от общей численности педагогических работников школы".

Согласно отчету МОУ ДОД ДЮСШ № 2 о выполнении муниципального задания за 2013 год фактическое значение вышеуказанного показателя составило 72,7%, установленное в ходе проверки значение данного показателя составило 83,3%.

9. Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2013 год фактическое значение качественного показателя муниципальной услуги "общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию"составило 22 единицы.

В то же время, в соответствии с утвержденным штатным расписанием с расстановкой работников на 2013 год со всеми изменениями общее количество работников Учреждения по состоянию на 01.10.2013 составило 44 человека.

Следовательно, Учреждением представлен недостоверный отчет за 2013 год о выполнении муниципального задания в части качественного показателя "общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию".

10. Отделом физической культуры и спорта администрации города Кимры качественные показатели муниципальной услуги : "сохранность контингента" - 70% и "процент выбывших в течении учебного года учащихся от общего количества учащихся" - 6% установлены Учреждению на 2013 год не корректно, т.к. общее количество сохраненного контингента и выбывших в течение учебного года учеников должно составлять 100%, а не 76% (70+6).

Согласно отчету Учреждения о выполнении данных показателей за 2013 год общее количество сохраненного контингента (86,4%) и выбывших в течении учебного года учеников (14,6%) составило 101%.

Данный факт свидетельствует о формальном подходе Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры к планированию качественных показателей

муниципальной услуги, а Учреждения, соответственно, к выполнению качественных показателей муниципального задания.

11. Управлением финансов администрации города Кимры в 1 полугодии 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с графиком перечисления субсидии в 1 полугодии 2014 года (в срок до 01.07.2014 г.) Учреждению должна быть перечислена субсидия в размере 5149,2 тыс. руб.

Фактически Управлением финансов администрации города Кимры на лицевой счет Учреждения в период с 01.01.2014 по 30.06.2014 перечислена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 4680,4 тыс. руб.

12. Заключенные Учреждением с третьими лицами договора о совместной деятельности по мнению контрольно-счетной палаты являются скрытыми договорами аренды.

При этом, на основании раздела 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, объем субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению должен быть уменьшен на сумму затрат на содержание имущества, сданного в аренду.

13. 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 - тренажерного комплекса - на сумму 113,7 тыс. руб.

14. Кассовые операции осуществляются с нарушением Положения Центрального банка Российской Федерации (далее ЦБ РФ) от 12.10.2011 № 373-П "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" и Указаний ЦБ РФ 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".

В нарушение указанных нормативных документов, в соответствии с приказами Учреждения от 29.12.2012 № 234-а и от 10.01.2014 № 1-а лимит остатка денежных наличных средств в кассе не установлен ни на 2013 год, ни на 2014 год.

При этом денежные средства поступают в кассу ежедневно по квитанциям (бланкам строгой отчетности) за предоставление физическим лицам платных услуг спортивной направленности, а приходятся в кассу только в последний день месяца, что является грубейшим нарушением Порядка ведения кассовых операций.

15. Имеются недочеты при заполнении авансовых отчетов. Так, авансовые отчеты не имеют последовательной нумерации, не соблюден хронологический порядок нумерации. В отдельных авансовых отчетах не указано назначение аванса.

16. Выявлены случаи нарушения Учреждением Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного на 2013 год приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" (далее - приказ № 171н), на 2014 год - приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - приказ № 65н) в части неправильного применения статей расходов по КОСГУ. Нецелевое использование денежных средств составило 16,8 тыс. руб., в т.ч. за счет городского бюджета - 8,0 тыс. руб., за счет доходов от платных услуг - 8,8 тыс. руб.

17. Установлено использование денежных средств при отсутствии подтверждающих документов, что привело к неправомерному использованию средств городского бюджета в 2013 году в сумме 3,3 тыс. руб.

18. Установлены случаи нарушения Учреждением трудового законодательства, выразившиеся в разрешении работы по совместительству в основное рабочее время, что противоречит положениям ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации и принятии на работу на должность методиста-инструктора специалиста, не имеющего профессионального образования в области физкультуры и спорта, не прошедшего аттестацию на соответствие занимаемой должности, что является нарушением требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденного Приказом Минсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н

19. В нарушение положений постановления Главы администрации города Кимры от 25.12.2008 № 866 "О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта города Кимры" (далее - Постановление № 866) администрацией города Кимры установлена поощрительная выплата за сложность и напряженность в работе руководителю МОУ ДОД "ДЮСШ № 2" в размере 150% от должностного оклада при отсутствии в Постановлении № 866 данного вида стимулирующих выплат.

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 457,3 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. 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.).

6. Муниципальное задание, установленное для МОУ ДОД "ДЮСШ №2" на 2013 год и на 2014 год, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило всего 1190,4 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год - 1182,3 тыс. руб., что составляет 11% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

- за 1 полугодие 2014 года - 8,1 тыс. руб., что составляет 0,2% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

7. Учреждение, в отсутствии 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.

8. Учреждением в 2013 году в отчете о выполнении муниципального задания отражены недостоверные сведения о фактическом значении качественных показателей муниципальной услуги "процент педагогических работников, имеющих высшую и первую квалификационную категорию, от общей численности педагогических работников школы" и "общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию".

9. Отделом физической культуры и спорта администрации города Кимры качественные показатели муниципальной услуги : "сохранность контингента" и "процент выбывших в течении учебного года учащихся от общего количества учащихся" установлены Учреждению на 2013 год не корректно, что свидетельствует о формальном подходе Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры к планированию качественных показателей муниципальной услуги.

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

11. Заключенные Учреждением с третьими лицами договора о совместной деятельности по мнению контрольно-счетной палаты являются скрытыми договорами аренды.

12. Учреждением не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества на сумму 113,7 тыс. руб.

13. Кассовые операции осуществляются с нарушением Положения Центрального банка Российской Федерации (далее ЦБ РФ) от 12.10.2011 № 373-П "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" и Указания ЦБ РФ 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".

14. Выявлены недочеты в заполнении авансовых отчетов.

15. Выявлены случаи нарушения Учреждением Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части неправильного применения статей расходов по КОСГУ.

16. Установлено использование денежных средств при отсутствии подтверждающих документов.

17. Выявлены случаи нарушения Учреждением трудового законодательства.

18. Руководителю Учреждения неправомерно установлена поощрительная выплата за сложность и напряженность в работе в размере 150% от должностного оклада.

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 №2":

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

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

- привести в соответствие с действующим законодательством заключенные с третьими лицами договора гражданско-правового характера;

- обеспечить достоверность фактического значения качественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;

- обеспечить неукоснительное соблюдение Положения № 373-П при ведении кассовых операций;

- обеспечить соблюдение трудового законодательства, принять меры по обеспечению Учреждения квалифицированными кадрами;
- обеспечить ведение бухгалтерского и бюджетного учета в соответствии с действующим законодательством;
- 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 №2";
- Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры;
- 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