

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 №3» за 2013
год и 1 полугодие 2014 года

г. Кимры

13 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 3.8 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 28.08.2014 № 13.

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 №3» (далее – МОУ ДОД "ДЮСШ №3", ДЮСШ №3, 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 08 сентября 2014 года по 22 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 – 3275,1 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 2344,1 тыс. руб.;

- за 1 полугодие 2014 года – 931,0 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 12 от 02 октября 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 08.10.2014 г. представлены письменные возражения на Акт проверки. По результатам рассмотрения возражений контрольно-счетной палатой отказано в удовлетворении представленных возражений. Письменный ответ с обоснованием отказа направлен в адрес МОУ ДОД "ДЮСШ № 3" 13.10.2014 г.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В результате не проведения в проверяемом периоде заседаний Наблюдательного совета Учреждением нарушены пункты 7.6 - 7.9 Устава и пункт 21 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

2. 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 № 3 на сумму 44,6 тыс. руб. без внесения изменений в муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и без изменения объемных показателей муниципального задания.

3. В нарушение Порядка размер субсидии, выделенной на финансовое обеспечение муниципального задания МОУ ДОД ДЮСШ №3 в 2013 году, исчислен исходя из количества учащихся - 170 чел., в то время, как муниципальное задание доведено до Учреждения по обучению 167 чел.

4. 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 №3" 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 №3" 15.01.2013 г. Таким образом, Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключено ранее формирования объемных показателей муниципальной услуги.

5. 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).

6. Приказы Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры о выделении субсидии на иные цели от 19.03.2013 № 27 и от 22.05.2013 № 51 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 лицевых счетов для перечисления субсидии;
- не установлены сроки предоставления субсидий;
- не определены сроки отчетности.

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. Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2013 год фактическое значение качественного показателя муниципальной услуги "общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию" составило 4 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 11 человек.

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

9. Учреждением нарушен пункт 7 части 3 Порядка в части непредставления в 2013 году и 1 полугодии 2014 года главному распорядителю средств бюджета - Отделу физической культуры и спорта администрации г. Кимры - квартальных отчетов о выполнении муниципального задания, а Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры в нарушение пункта 5 раздела 1 муниципальных заданий на 2013 и 2014 год не осуществлялся ежеквартальный контроль за выполнением Учреждением муниципального задания.

10. Управлением финансов администрации города Кимры в 1 полугодии 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствие с графиком перечисления субсидии в 1 полугодии 2014 года (в срок до 01.07.2014 г.) Учреждению должна быть перечислена субсидия в размере 963,9 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 931,0 тыс. руб.

11. Установлены случаи нарушения Учреждением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета" (далее - Приказ Минфина № 173н). Так, при получении подотчетным лицом наличных денежных средств из кассы Учреждения ранее даты составления авансового отчета, полученные денежные средства не отражены на лицевой стороне отчета как аванс, а обозначены как перерасход.

12. В ходе контрольного мероприятия установлены факты нарушения Учреждением пункта 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) в части требований к формированию учетной политики, выразившиеся в следующем:

- Приказом об учетной политике не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- Приказом об учетной политике не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (п.1.12 Приказа об учетной политике прописан некорректно).

Кроме того, установлены факты нарушения Учреждением положений инструкции № 157н, Приказа Минфина № 173н, 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" при формировании Приказа об учетной политике, а также формальный подход Учреждения к утверждению учетной политики.

13. Проверкой выявлено несоответствие между представленными Учреждением и Комитетом по управлению имуществом г.Кимры документами по передаче муниципального имущества в оперативное управление по размеру площади переданного помещения.

14. Учреждением допущено нарушение положений Инструкции № 157н при постановке на учет основных средств, а именно:

- нежилое помещение, переданное МОУ ДОД "ДЮСШ № 3" в оперативное управление, отражено в бухгалтерском учете с признаком "жилое".

15. Установлены случаи нарушения Учреждением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета". Так, при получении подотчетным лицом наличных денежных средств из кассы Учреждения ранее даты составления авансового отчета, полученные денежные средства не отражены на лицевой стороне отчета как аванс, а обозначены как перерасход.

Имеются недочеты при заполнении авансовых отчетов. Так, авансовые отчеты не имеют последовательной нумерации, не соблюден хронологический порядок нумерации.

16. Учреждением представлены недостоверные сведения по начисленной амортизации основных средств в годовом отчете за 2013 год, а также отражены недостоверные сведения в бухгалтерском учете начисления амортизации по сумме начисленной амортизации по состоянию на 01.07.2014 г. Сумма расхождений по начисленной амортизации основных средств составила:

- за 2013 год - 271072 руб.;

- за 1 полугодие 2014 года - 265398 руб.

17. Руководством Учреждения в проверяемом периоде не было принято своевременных и достаточных мер для приведения учебного помещения в соответствие Требованиям СанПиН, что повлекло невозможность проведения в одном из помещений, находящимся в оперативном управлении и предназначенном для осуществления образовательной деятельности, учебных занятий, в результате чего допущено неэффективное использование муниципального имущества.

Неэффективное использование средств городского бюджета, связанное с содержанием не используемого в образовательном процессе помещения, составило всего 12,4 тыс. руб., в том числе:

- в 2013 году - 7,7 тыс. руб.;

- в 1 полугодии 2014 года - 4.7 тыс. руб.

18. 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.

Выводы:

1. Выявлены нарушения при формировании учетной политики Учреждения.
2. 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 44,6 тыс. руб. без внесения изменений в муниципальное задание.

3. 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.

4. 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.

5. 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).

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. 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. Учреждением в 2013 году в отчете о выполнении муниципального задания отражены недостоверные сведения о фактическом значении качественного показателя муниципальной услуги "общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию".

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

10. Учреждением не представлялись отделу физической культуры и спорта ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания.

11. Выявлены недочеты в заполнении авансовых отчетов.

12. Учреждением не соблюдены нормы Инструкции № 157н в части постановки на балансовый учет основных средств.

13. Учреждением неправомерно завышены суммы начисленной амортизации по помещению, расположенному по адресу ул. Урицкого, 42.

14. Учреждением не проведена инвентаризация денежных средств и финансовых обязательств.

15. Учреждением допущено неэффективное использование средств городского бюджета в 2013 году в сумме 7,7 тыс. руб., в 1 полугодии 2014 года - 4,7 тыс. руб.

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 №3":

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

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

- обеспечить достоверность фактического значения качественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;

- обеспечить ежеквартальное представление главному распорядителю бюджетных средств отчетов о выполнении муниципального задания;
- обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

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

- муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа №3";
- 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