

**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 №4» за 2013**  
**год и 9 месяцев 2014 года**

г. Кимры

17 ноября 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 10.10.2014 № 14.

**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 №4» (далее – МОУ ДОД "ДЮСШ №4", ДЮСШ №4, Учреждение), отдел физической культуры и спорта администрации города Кимры (далее – Отдел физической культуры и спорта, Отдел), МКУ "Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры" (далее - МКУ Центр), организации и учреждения всех форм собственности и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, имеющие договорные отношения с учреждением.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 22 октября 2014 года по 17 ноября 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 – 30.09.2014 года.

**7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:**

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 7251,2 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год – 4447,1 тыс. руб.;

- за 9 месяцев 2014 года – 2804,1 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 13 от 13 ноября 2014 года.

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

Акт № 13 по результатам контрольного мероприятия подписан директором МОУ ДОД "ДЮСШ №4" без замечаний и возражений.

**9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение пунктов 7.6 - 7.9 Устава и пункта 21 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" проекты планов финансово-хозяйственной

деятельности, отчеты об их исполнении, годовая бухгалтерская отчетность не утверждены Наблюдательным советом 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 № 4 на сумму 615,3 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 №4 в 2013 году, исчислен исходя из количества учащихся - 140 чел., в то время, как муниципальное задание доведено до Учреждения по обучению 150 чел.

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

5. 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 муниципального задания.

6. Приказы Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры о выделении МОУ ДОД "ДЮСШ №4" в 2013 году субсидий на иные цели 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.).

7. Муниципальное задание, установленное для МОУ ДОД ДЮСШ №4 на 2013 год, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило 213,7 тыс. руб., что составляет 5,2% от суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

За 9 месяцев 2014 года Учреждением не выполнено муниципальное задание по объему муниципальной услуги. Неэффективное использование средств городского бюджета составило 109,4 тыс. руб.

Всего установлено неэффективное использование средств городского бюджета при исполнении муниципального задания в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года в сумме 323,1 тыс. руб.

8. Учреждением представлен недостоверный отчет за 2013 год о выполнении муниципального задания в части следующих показателей, характеризующих качество предоставляемой Учреждением муниципальной услуги:

- процент потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью услуги, организованной на базе учреждения дополнительного образования;
- общий уровень укомплектованности кадрами по штатному расписанию;
- сохранность контингента;
- процент выбывших в течение учебного года учащихся от общего количества учащихся;
- привлечение внебюджетных средств.

9. МКУ Центр при ведении бухгалтерского учета допущены нарушения положений приказа Минфина РФ от 23.12.2010 №183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 183н) в части отражения полученных в 2013 году сумм финансовых обеспечений по дебету счета 508.10 "Получено финансового обеспечения" и начисления в 2014 году сумм арендных платежей в корреспонденции счетов Д 220520000 "Расчеты по доходам от собственности" К 240110120 "Доходы от собственности". Дебетовый оборот по счету 508.10 занижен на 3606,8 тыс. руб.

10. МКУ Центр в годовом отчете за 2013 год и в бухгалтерском учете за 9 месяцев 2014 года представлены недостоверные сведения в части балансовой и остаточной стоимости основных средств (объекта недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления). балансовая стоимость объектов основных средств занижена на 1700,6 тыс. руб.

11. МКУ Центр не обеспечило надлежащее ведение инвентарных карточек учета основных средств формы 0504031 (не заполнен раздел "краткая индивидуальная характеристика объекта", отражена недостоверная информация о дате оприходования основных средств).

12. Заключенные Учреждением с третьими лицами договора о совместной деятельности имеют все признаки договоров аренды, установленные главой 34 Гражданского кодекса РФ "Аренда", и, 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. Установлены факты неэффективного использования МОУ ДОД ДЮСШ №4 в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года муниципального имущества, полученного в оперативное управление, выразившиеся в оплате Учреждением за счет средств городского бюджета части расходов по содержанию имущества, переданного в пользование третьим лицам.

14. Учреждение в проверяемом периоде не воспользовалось правом требования пени за просрочку арендных платежей, размер которой определен условиями заключенного договора, что квалифицируется контрольно-счетной палатой как упущенный доход.

15. Установлен факт неэффективного использования Учреждением средств городского бюджета в части содержания имущества, с сентября 2014 года не используемого в образовательном процессе, и, следовательно, не участвующего в процессе выполнения Учреждением муниципального задания

16. Управлением финансов администрации города Кимры за 9 месяцев 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с графиком перечисления субсидии за 9 месяцев 2014 года Учреждению должна быть перечислена субсидия в размере 3031,7 тыс. руб.

Фактически Управлением финансов администрации города Кимры на лицевой счет Учреждения в период с 01.01.2014 по 30.09.2014 перечислена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 2804,1 тыс. руб.

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

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.

19. МКУ Центр не обеспечена достоверность получателя денежных средств в распоряжениях на перевод денежных средств Учреждения при приобретении товарно-материальных ценностей.

20. Учреждением допущено неправомерное расходование средств городского бюджета в сумме 15,0 тыс. руб. в результате осуществления платежей без подтверждающих документов.

21. В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (далее - Положение № 359) из 79 -ти предъявленных за 2013 год квитанций 60 квитанций (75,9%) имеют исправления в дате или в дате и месяце их составления.

22. В ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие бланков строгой отчетности - квитанций формы 0504510 в количестве 12 штук.

23. МКУ Центр нарушены положения 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, в части учета бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03.

#### **Выводы:**

1. Проекты планов финансово-хозяйственной деятельности, отчеты об их исполнении, годовая бухгалтерская отчетность не утверждены Наблюдательным советом 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 615,3 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. Отделом физической культуры и спорта как главным распорядителем средств бюджета не осуществлялся ежеквартальный контроль за выполнением 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. Учреждением представлен недостоверный отчет за 2013 год о выполнении муниципального задания в части 5-ти показателей, характеризующих качество муниципальной услуги.

8. Управлением финансов администрации г.Кимры за 9 месяцев 2014 года не соблюден график перечисления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

9. Муниципальное задание, установленное для МОУ ДОД "ДЮСШ №4" на 2013 год и на 2014 год, Учреждением не выполнено. Неэффективное использование средств городского бюджета составило всего 323,1 тыс. руб., в том числе:

- за 2013 год - 213,7 тыс. руб., что составляет 5,2% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

- за 9 месяцев 2014 года - 109,4 тыс. руб., что составляет 3,9% от суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

10. Выявлены недочеты в заполнении авансовых отчетов.

11. МКУ Центр при ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской отчетности допущены нарушения положений Инструкции № 183н, Инструкции № 157н, в годовом отчете за 2013 год и в бухгалтерском учете за 9 месяцев 2014 года отражены недостоверные сведения о балансовой и остаточной стоимости основных средств, а также допущены нарушения при ведении инвентарных карточек учета основных средств и не обеспечена достоверность получателя денежных средств в распоряжениях на перевод денежных средств Учреждения.

12. Заключенные Учреждением договора о совместной деятельности являются скрытыми договорами аренды.

13. Установлены факты неэффективного использования Учреждением муниципального имущества, полученного в оперативное управление.

14. Учреждение в проверяемом периоде не воспользовалось правом требования пени за просрочку арендных платежей.

15. Учреждением допущено неправомерное расходование средств городского бюджета в сумме 15,0 тыс. руб.

16. Учреждением не обеспечен надлежащее оформление и хранение бланков строгой отчетности.

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

#### **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 №4":

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

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

- обеспечить достоверность фактического значения качественных показателей предоставляемых муниципальных услуг;

- обеспечить надлежащее оформление и хранение бланков строгой отчетности;

- принять меры по своевременной оплате арендных платежей;

- исключить неправомерное расходование средств городского бюджета.

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

- муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей "Детско-юношеская спортивная школа №4";

- Отдела физической культуры и спорта администрации города Кимры;

- Управления финансов администрации города Кимры;

- муниципального казенного учреждения " Центр по обеспечению деятельности системы образования 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