

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
автономным учреждением дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная
школа №3" за 2017-2018 годы

г. Кимры

16 декабря 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.3 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2019 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 07.12.2018 № 2, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 10.10.2019 № 10.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МАУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа №3", Управление финансов администрации г.Кимры, Отдел физической культуры и спорта администрации города Кимры (далее – ОФКиС), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МАУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа №3".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21 октября 2019 года по 26 ноября 2019 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2017 года – 31 декабря 2018 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме всего – 6 425,6 тыс. руб., в том числе:

- за 2017 год - 2 900,1 тыс. руб.;

- за 2018 год - 3 525,5 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 10 от 26 ноября 2019 года.

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

Возражения на Акт проверки МАУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа №3" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации материальных запасов, имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 - не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

2. Муниципальное задание на 2017 и 2018 год, доведенное до МАУ ДО "ДЮСШ №3", сформировано Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры с нарушением положений Постановления администрации г.Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города" (далее - Постановление № 171-па).

Кроме того, Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры в нарушение пунктов 3,15 и 16 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями города Кимры Тверской области, утвержденного Постановлением администрации г.Кимры от 13.11.2015 № 612-па (далее - Порядок формирования ведомственных перечней услуг), ведомственный перечень муниципальных услуг в 2017 году не сформирован, не велся в информационной системе и не размещен на официальном сайте в сети Интернет.

3. Учреждение не выполнило в полном объеме муниципальное задание, доведенное ему Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры на 2017 год и на 2018 год, что повлекло неэффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 288,6 тыс.руб., в том числе:

- в 2017 году - 125,8 тыс.руб.;
- в 2018 году - 162,8 тыс.руб.

4. Выявлены нарушения при исчислении заработной платы, повлекшие осуществление учреждением неправомερных расходов в сумме 295,0 тыс.руб., в том числе:

- за 2017 год - 99,0 тыс. руб.;
- за 2018 год - 196,0 тыс. руб.

Неправомерные выплаты установлены по следующим основаниям:

- ввиду отсутствия в Учреждении показателей для установления поощрительных выплат, отсутствия сформированной комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и протоколов комиссий выплаченные сотрудникам МАУ ДО "ДЮСШ №3" в 2017-2018 годах премии квалифицированы КСП как неправомερные;

- условия выплат за выполнение особо важных и срочных работ не соответствуют Положению о стимулировании, утвержденному в Учреждении;

- в результате выплаты заработной платы тренерам-преподавателям в отношении учащихся, не выполнивших квалификационные нормативы и переведенных (зачисленных) на этапы спортивной подготовки с нарушением федерального законодательства и Устава Учреждения, для которых установлен более высокий норматив оплаты труда.

5. В ходе проверки выявлены следующие нарушения в организационной и методической работы Учреждения:

- определение режима работы тренеров-преподавателей, сформулированное в Правилах внутреннего трудового распорядка, не позволяет установить допустимые для указанной категории графики работы и определить правомерность их работы в выходные дни в соответствии с представленными расписаниями занятий;

- при распределении тренировочной нагрузки в спортивно-оздоровительных группах и группах начальной подготовки до одного года Учреждением в 2017-2018 годах не соблюдались положения нормативных актов Минспорта России и Администрации г.Кимры.

Выводы:

В целом по результатам проверки отмечен низкий уровень организационной и методической работы в Учреждении, а также финансовой дисциплины.

Нарушения, выявленные проверкой, установлены в части начисления выплат стимулирующего характера по итогам работы - в сумме 245,7 тыс.руб., в части начисления премии за выполнение особо важных и срочных работ - в сумме 49,3 тыс.руб. и в части начисления заработной платы тренеров, осуществляющих подготовку спортсменов, зачисленных в группы спортивной подготовки с нарушением положений федерального законодательства и Устава Учреждения - в сумме 177,2 тыс.руб.

Кроме того, по результатам проверки установлено неэффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 288,6 тыс.руб. вследствие невыполнения Учреждением в полном объеме муниципального задания.

Иные замечания по результатам проведенной проверки относятся к организации работы административно-управленческого персонала и документальному оформлению.

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения в сумме 760,8 тыс.руб., что составляет 11,8% от общего объема проверенных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить:

МАУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа №3":

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

- обеспечить эффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с первичными документами, служащими основанием для начислений, и нормами, установленными действующим законодательством;

- обеспечить неукоснительное соблюдение положений федерального законодательства и Устава Учреждения при организации спортивной подготовки;

Отделу физической культуры и спорта администрации г.Кимры:

- при формировании муниципального задания учреждениям, осуществляющим дополнительное образование спортивной направленности, обеспечить соблюдение положений Постановления администрации г.Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города"

2. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МАУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа №3".

3. Направить Представление об устранении выявленных нарушений в адрес Отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры.

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

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

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Т.А.Решетова