

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по вопросу целевого и эффективного использования средств городского
бюджета, выделенных муниципальному образовательному учреждению
дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и
юношества им. И.А.Панкова» в 2013 году

г. Кимры

05 марта 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 3.1 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 13.01.2014 № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия:

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

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова» (далее – МОУ ДОД ЦРТДиЮ им.И.А.Панкова, Учреждение, Центр), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования).

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 23 января 2014 года по 04 марта 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств городского бюджета города Кимры для обеспечения функционирования учреждения.

6. Проверяемый период: 01 января 2013 года – 31.12.2013 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме: 2013 год – 7840,9 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия был составлен Акт № 1 от 20 февраля 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» были представлены письменные возражения на Акт проверки. По итогам рассмотрения представленных возражений контрольно-счетной палатой был сделан вывод об отсутствии оснований для пересмотра результатов контрольного мероприятия.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В ходе проверки установлено, что предпринимательская деятельность Центра, осуществляемая им в соответствии с п. 2.4.2 Устава, частично финансировалась за счет средств городского бюджета, а именно, занятия в студии фотодизайна детей в количестве 20 человек.

Таким образом, МОУ ДОД «ЦРТДиЮ им. И.А.Панкова» в 2013 году допустило неэффективное использование средств городского бюджета в сумме 238,7 тыс. руб.

2. Распорядитель бюджетных средств - Отдел образования в нарушение п.10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным и бюджетным учреждениям города Кимры, утвержденного постановлением Администрации города Кимры от 20.02.2013 № 131-па (далее – Порядок), приказом от 13 ноября 2013 года № 414 увеличил Учреждению субсидию на выполнение муниципального задания на 2013 год на сумму 138,0 тыс. руб. в связи с уточнением муниципального задания на 2013 год. При этом фактически увеличение объема муниципального задания Учреждению не производилось.

Неэффективное использование средств городского бюджета по этой причине в 2013 году составило 138,0 тыс. руб.

3. В ходе проверки установлены факты нарушения Отделом образования порядка формирования муниципального задания:

- в нарушение п.10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным и бюджетным учреждениям города Кимры, утвержденного постановлением Администрации города Кимры от 29.08.2011 № 622, Соглашение № 16 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключено между распорядителем средств городского бюджета – Отделом образования и МОУ ДОД «ЦРТДиЮ им. И.А.Панкова» ранее даты утверждения Центру муниципального задания;

- при формировании муниципального задания Отделом образования не установлен порядок учета учащихся в целях определения показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, касающийся учета обучающихся, посещающих два и более кружка (секции), клуба, что не соответствует положениям статьи 6 Бюджетного кодекса РФ. Последствием отсутствия вышеуказанного порядка является невозможность контроля над достоверностью исполнения муниципального задания в части показателя, характеризующего объем муниципальной услуги;

- в Отделе образования отсутствуют данные об общей проектной наполняемости Центра, кроме данных, указанных в лицензии Учреждения (550 человек). При этом, не располагая такими данными, Учреждению объем муниципальной услуги на 2013 год был установлен как 635 учащихся. Кроме того, в муниципальном задании Учреждению на 2013 год Отделом образования один из показателей, характеризующий качество муниципальной услуги, был определен как «процент потребителей, получивших услугу, от общей проектной наполняемости» и установлен в размере 100%.

Таким образом, в отсутствии конкретного значения общей проектной наполняемости, данный показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, не может быть проконтролирован.

Нарушения порядка формирования муниципального задания и, как следствие, отсутствие инструментов для последующего контроля над его исполнением, свидетельствуют о формальном подходе Отдела образования к формированию муниципального задания.

4. Проверкой установлено, что Центром нарушается порядок приема детей на обучение: не соблюдены требования пункта 5.9 Устава Учреждения о представлении при приеме копии свидетельства о рождении и медицинской справки о состоянии здоровья (для отдельных видов деятельности). В ходе проверки было выявлено их отсутствие.

5. В ходе проверки установлен факт нарушения Учреждением Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Так, на основании приказа от 05.12.2013 № 55 в Учреждении в 2013 году была проведена инвентаризация только основных средств, инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, прочих запасов, денежных средств и прочих финансовых активов, а также финансовых обязательств в Учреждении не проводилась.

6. По итогам инвентаризации, проведенной в 2013 году, Учреждением не установлен факт недостачи четырех основных средств на сумму 72,1 тыс. руб.:

- системный блок балансовой стоимостью 15,7 тыс. руб.;
- системный блок балансовой стоимостью 15,7 тыс. руб.;
- системный блок балансовой стоимостью 15,7 тыс. руб.;
- фотоаппарат балансовой стоимостью 25,0 тыс. руб.

Данный факт установлен в ходе проверки путем сличения оборотной ведомости по счету 10100 «Основные средства» и инвентаризационной описи от 05.12.2013 г.

В результате не выявленной в ходе инвентаризации недостачи основных средств Учреждением не определено виновное в недостаче лицо, не определена сумма ущерба, стоимость утраченных основных средств не отражена в бухгалтерском учете Учреждения и, как следствие, утрачена возможность взыскания с виновного лица причиненного ущерба в 2013 году.

7. В нарушение пункта 3 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. В результате фрезерный станок балансовой стоимостью 142,4 тыс. руб. не учтен как особо ценное движимое имущество.

8. Установлен факт заключения Учреждением договора от 01.01.2013 г. о совместной деятельности с ООО «Улыбка», который имеет признаки договора аренды (скрытый договор аренды), не отвечающего требованиям целесообразности.

9. В ходе проверки установлено, что Учреждением без заключения соответствующего договора 26.11.2013 года произведена оплата коммерческой фирме ООО «Клото» по счету от 25.11.2013 № 2328 в сумме 3,4 тыс. руб. за формирование данных для ПФР и ИФНС для годовых отчетов за 2013 год. Оплата произведена за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и положений статьи 161 Гражданского кодекса РФ Учреждением в 2013 году неправомерно израсходованы средства городского бюджета в сумме 3,4 тыс. руб.

10. В ходе проверки, по результатам проведенного в присутствии директора Учреждения осмотра, установлен факт отсутствия татами в количестве 20 штук на сумму 56 тыс. руб., которые в соответствии с представленными документами получены в ноябре 2013 года, оплачены и оприходованы в декабре 2013 года.

При этом срок поставки товара в договоре не указан, товар не поименован (в договоре имеется ссылка на приложения к договору, которые отсутствуют), срок окончания действия договора определен сторонами как 31.12.2013 г.

Из объяснительной директора Учреждения, полученной в ходе проверки, следует, что она рассчитывала получить татами до 31.12.2013 г., но в связи с проблемами, возникшими у поставщика, татами до конца года в Учреждение не поступили.

При этом, исправительные проводки по учету татами в бухгалтерском учете Учреждения не были произведены, до 16.01.2014г. руководством Учреждения не принималось никаких действенных мер по возврату денежных средств в связи с не поставкой оплаченного товара.

В результате вышеуказанного нарушения муниципальному образованию «Город Кимры Тверской области» нанесен прямой действительный ущерб в сумме 56,0 тыс. руб.

Выводы:

1. В результате частичного финансирования из средств городского бюджета предпринимательской деятельности Центра, неэффективное использование средств городского бюджета в 2013 году составило 238,7 тыс. руб.

2. За счет увеличения субсидии на выполнение муниципального задания без увеличения объемов муниципального задания отдел образования администрации города Кимры допустил неэффективное использование Учреждением средств городского бюджета в 2013 году в сумме 138,0 тыс. руб.

3. В результате несоблюдения Учреждением Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений муниципального образования «Города Кимры Тверской области», утвержденного постановлением Главы администрации города Кимры от 30.11.2010 года № 819, не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества (фрезерный станок) общей балансовой стоимостью 142,4 тыс. руб.

4. Учреждением не обеспечен надлежащий контроль за учетом имущества, в результате чего при проведении инвентаризации основных средств выявлена недостача имущества в сумме 72,1 тыс. руб., не определено виновное в недостаче лицо, утрачена возможность взыскания ущерба в 2013 году.

5. Учреждение в 2013 году неправомерно использовало средства городского бюджета в сумме 3,4 тыс. руб. без подтверждающих документов.

6. В результате неправомерных действий руководства Учреждения, использования подложных документов в 2013 году нанесен прямой ущерб муниципальному образованию «Город Кимры Тверской области» в сумме 56,0 тыс. руб.

7. Всего в результате проведенного контрольного мероприятия установлено неэффективное использование в 2013 году средств городского бюджета в сумме 376,7 тыс. руб., неправомерное расходование средств городского бюджета в сумме 3,4 тыс. руб. и нанесение ущерба муниципальному образованию «Город Кимры Тверской области» в сумме 56,0 тыс. руб.

Таким образом, сумма финансовых нарушений по результатам контрольного мероприятия составила 650,6 тыс.руб.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки предложить муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова»:

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

- возместить ущерб, нанесенный муниципальному образованию «Город Кимры Тверской области» в сумме 56,0 тыс. руб.;

- установить лицо, виновное в недостаче имущества, определить сумму ущерба и обеспечить его взыскание с виновного лица;

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

- обеспечить неукоснительное соблюдение положений Устава Учреждения;

- обеспечить достоверный учет имущества 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 бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова»;

- отдела образования администрации города Кимры;

3. Направить **Предписание** о возмещении нанесенного муниципальному образованию «Город Кимры Тверской области» ущерба в адрес муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова».

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 МО «Город
Кимры Тверской области»

Н.Г.Подобед