

Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных МБУ ДОД «Александровская ДЮСШ» (далее - Учреждения) в 2015 году

В соответствии с планом работы Счётной палаты муниципального образования Александровский район Оренбургской области на 2016 год проведена проверка с выходом на место в период с 25 мая по 20 июня 2016 года.

Основные нарушения и замечания по результатам контрольного мероприятия:

1. Учетная политика Учреждения, утверждена приказом директора Учреждения от 31.12.2014 года за №45/1-П. Сам приказ, п.2 и сама учетная политика раздел 1 Общие положения 1 п.1.2 и другие пункты указывается, что бухгалтерия является структурным подразделением МОУ ДОД ДЮСШ, в Уставе Учреждения такое структурное подразделение не предусмотрено.

2. Согласно имеющейся лицензии от 18.02.2013 г. №1256-1, выданной Министерством образования Оренбургской области, Учреждение не имело право осуществление образовательной деятельности по легкой атлетике. В проверяемом периоде в Учреждении проходило обучение, группа численностью воспитанников от 10 до 14 человек.

2. Журнал учета работы учебной группы для Учреждения является основным документом для учета и контроля за работой спортивных групп. В журналах учета групповых занятий отсутствуют записи итогов работы за учебный год, а именно выполнение плановых занятий по спортивному разряду, разряду по занятым местам в главных соревнованиях года; отсутствуют записи об участие в соревнованиях в учебном году, отсутствуют записи о проверке учебно-тренировочных занятий, отсутствуют записи о переводе, отчислении. Не во всех журналах указывается о прохождении медицинского осмотра. Журналы ведутся небрежно.

3. Наименование услуги, указанное в муниципальном задании, не соответствует основному виду деятельности, поименованному в уставе Учреждения, что не соответствует требованиям п.3 ст. 9.2 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

5. Муниципальная услуга Учреждением предоставляется в течении всего календарного года. В соответствии с требованиями Комплексных рекомендаций по реализации федерального закона №83-ФЗ если услуга оказывается в течение всего года, то рекомендуемая периодичность сбора отчетности – квартал. Учреждением отчет об исполнении муниципального задания составляется 1 раз в 6 месяцев.

6. Анализ текстовой части муниципального задания на 2015 год выявил ряд недостатков, когда отдельные положения муниципального задания не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации,

Комплексных рекомендаций по реализации федерального закона №83 и (или) содержат неполные и (или) недостоверные сведения в муниципальном задании (в части установления показателей характеризующих качество муниципальных услуг, показателя, характеризующий объем муниципальной услуги, предельных цен (тарифов) на оплату муниципальной услуги, определения нормативно-правовых актов, регулирующих оказание муниципальной услуги, оснований для досрочного прекращения исполнения муниципального задания, сроков представления отчетов об исполнении муниципального задания).

7. В нарушении п.4 ст.69.2 БК РФ, п. 9 Порядка постановления администрации Александровского района от 24.06.2011 года №476-п, Отделом молодежи порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества для Учреждения не установлен.

8. Объем (сумма) финансового обеспечения оказания муниципальной услуги не ставится в зависимость от количества этих услуг, а формирование муниципального задания осуществлялось только лишь с целью формального соблюдения статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Переход от сметного финансирования к финансированию в виде субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания реализован малоэффективно:

1) Сумма финансового обеспечения муниципального задания на 2015 год Учреждению рассчитана на показатель объема муниципальной услуги «группы» в количестве 39 единиц. В соответствии с доведенным муниципальным заданием Отделом молодежи показателем объема муниципальной услуги является «количество детей» в количестве 603 человек.

2) Нормативная стоимость предоставления муниципальной услуги рассчитывалась Учреждением исходя из фактических затрат, «обратным счетом», нормативные затраты на оказание услуги определены по принципу «сколько требуется для того, чтобы профинансировать все фактические расходы Учреждения», а не исходя из того «сколько требуется для оказания единицы конкретной услуги».

9. В нарушение п. 4 Порядка постановления администрации Александровского района от 24.06.2011 года №476-п муниципальное задание не было скорректировано, при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

10. По отчету об исполнении муниципального задания Учреждения за 2015 год фактический объем муниципальной услуги за отчетный период составил 603 человека. По расчетам Счетной палаты фактический объем муниципальной услуги за отчетный период составил 589 человека, что на 14 человек меньше.

11. При проверке отчета об исполнении муниципального задания за 2015 год выявлен формальный подход по формированию показателей качества оказанной муниципальной услуги.

12. В нарушение п.12 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Александровского района утвержденного постановлением администрации Александровского района от 30.12.2011 г. № 1096-п, отчеты об использовании субсидии на иные цели в 2015 году Отделу молодежи не представлялись и начальником Отдела молодежи не утверждались.

13. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, разработан в нарушении Приказа Минфина РФ №81н. Установлены нарушения порядка заполнения, утверждения Плана ФХД, внесение изменений в План ФХД, не соответствие данных, отраженных в Плана ФХД данным бухгалтерской отчетности.

14. В 2015 году по ряду видов расходов обязательства, подлежащие оплате за счет субсидии на выполнение муниципального задания, приняты сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму 4,8 тыс. рублей.

15. При проверке оплаты труда:

- в нарушение п. 10 постановления администрации Александровского района от 27.03.2009 года №238 Учреждением не утверждается общее количество штатных единиц;

- в нарушении инструкции по бюджетному учету форма штатного расписания не соответствует рекомендуемой утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г.;

- в нарушении «Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Александровская детско-юношеская спортивная школа» Учреждением выплачена материальная помощь в размере одного должностного оклада 12 работникам в общей сумме 56.7 тыс. рублей;

16. Учреждением нарушаются правила ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность за 2015 год искажена. Годовая отчетность составлена с нарушением Инструкции №33.

По итогам проведенного контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков направлен отчет контрольного мероприятия в адрес директора МБОУ ДОД «Александровская ДЮСШ», а также в адрес начальника Отдела молодежи физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования Александровский район. Результаты контрольного мероприятия направлены – главе Александровского района и Совету депутатов муниципального образования Александровский район.