

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЁЗДНЫЙ ГОРОДОК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Информация

О проверке правомерности, обоснованности и эффективности использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения по работе с молодежью «Молодежный центр «Галактика» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка правомерности, обоснованности и эффективности использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения по работе с молодежью «Молодежный центр «Галактика» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры, контракты, другие нормативные правовые документы и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, платежные документы, план финансово-хозяйственной деятельности, муниципальное задание.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение по работе с молодежью «Молодежный центр «Галактика» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области.

Проверяемый период: с 01.10.2013г. по 31.12.2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 мая 2015 года по 05 июня 2015 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистами Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области. Состав ответственных исполнителей (контрольной группы):

Руководитель контрольной группы:
- Щелкаева Вероника Евгеньевна;

Член контрольной группы:
- Ерохова Евгения Викторовна.

Результаты проверки:

1. Выводы.

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение по работе с молодежью «Молодежный центр «Галактика» ЗАТО городского округа Звёздный городок Московской области создано в соответствии с Постановлением руководителя Администрации № 59 от 25.03.2013г. В соответствии со Свидетельством серия 50 №013499873 о государственной регистрации юридического лица от 16.09.2013г. внесена запись о создании юридического лица за номером (ОГРН) 1135050005430. Учреждение поставлено на учет в налоговом органе 16.09.2013г., ИНН 5050106626, Свидетельство серия 50 №013238302.

1.2. Устав МБУ «МЦ «Галактика» утвержден Постановлением руководителя Администрации № 60 от 26.03.2013г. Согласно Уставу, полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет Администрация городского округа Звёздный городок Московской области.

1.3. МБУ «МЦ «Галактика» является некоммерческой организацией, созданной в целях реализации обеспечения полномочий Администрации городского округа Звёздный городок по вопросам местного значения. МБУ «МЦ «Галактика» осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством РФ.

1.4. На основании Распоряжения о приеме на работу №66/11-к от 24.09.2013г. и заключенного Трудового договора №126 от 24.09.2013г. директором МБУ «МЦ «Галактика» является Сафонов А.В. Трудовой договор с руководителем заключается ежегодно. На основании Распоряжения о приеме на работу №15-к от 01.10.2014г. заключен Трудовой договор № 152 от 01.10.2014г.

1.5. Учет финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МЦ «Галактика» ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» с использованием компьютерной программы 1С.

1.6. В соответствии с Уставом МБУ «МЦ «Галактика» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- участие в детских и молодежных мероприятиях в соответствии с календарным планом Администрации городского округа Звёздный городок Московской области;
- организует отдых и развлечения, культурные и спортивные мероприятия для детей и молодежи;
- осуществляет деятельность по организации фестивалей;
- организует туристическое обслуживание и экскурсионные услуги;
- проводит туристические походы, слеты, экспедиции по родному краю и др.

1.7. МБУ «МЦ «Галактика» оказывает муниципальную услугу – организация и осуществление мероприятий по работе с молодежью.

1.8. На момент осуществления проверки МБУ «МЦ «Галактика» не оказывает платные услуги.

1.9. Запланированный объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2013г. составил 1513100,0 руб. из расчета получателей муниципальной услуги в количестве 150 человек. Фактическое выполнение муниципального задания составило в стоимостном выражении 1510142,26 руб. (99,8% от запланированного объема) и в натуральном выражении – 147 человек (98% от запланированного количества).

1.10. Запланированный объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2014г. составил 6705900,0 руб. из расчета получателей муниципальной услуги в количестве 170 человек. Фактическое выполнение муниципального задания составило в стоимостном выражении 6705459,75 руб. (99,99% от запланированного объема) и в натуральном выражении – 204 человек (120% от запланированного количества).

1.11. Выплаты по заработной плате сотрудникам производились, исходя из заключенных трудовых договоров и установленных ставок должностного оклада.

1.12. В ходе проверки выплат по оплате труда за 2013г. и 2014г. нарушений сроков выплат не установлено.

1.13. Ежемесячно на основании протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и Приказов руководителя за интенсивность и высокую результативность устанавливается размер выплат стимулирующего характера, что соответствует требованиям, установленным Положением об оплате труда работников МБУ «МЦ «Галактика».

1.14. В соответствии с Отчетом о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2013г. и 2014г., жалобы на качество предоставляемой услуги, со стороны населения и замечания к качеству муниципальной услуги, со стороны Администрации городского округа Звёздный городок Московской области, осуществляющей контроль за выполнением муниципального задания, отсутствуют.

1.15. Сумма фактических кассовых поступлений, предусмотренных Планом ФХД на 2013г. в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 1513100,0 руб. или 100% плановых поступлений. Сумма кассовых выплат, предусмотренных Планом ФХД на 2013г. в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 1510142,26 руб., то есть План ФХД на 2013г. исполнен на 99,8% плановых выплат, что подтверждено отчетностью за 2013г. (форма 0503737). Расходование субсидии осуществлялось в соответствии с утвержденным Планом ФХД на 2013г. В ходе проверки нарушений не установлено.

1.16. Сумма фактических кассовых поступлений, предусмотренных Планом ФХД на 2014г. составила 7195400,0 руб. или 100% плановых поступлений, в том числе в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 6705900,0 руб. или 100%. Сумма фактических кассовых поступлений, предусмотренных Планом ФХД на 2014г. в рамках субсидии на иные цели составила 489500,0 руб. или 100% плановых поступлений. Сумма кассовых выплат, предусмотренных Планом ФХД на 2014г. составила 7194446,21 руб. или 99,9% плановых поступлений, в том числе в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 6708417,49 руб. (с учетом остатка средств предыдущего периода в размере 2957,74 руб.) или 99,9% плановых кассовых выплат и сумма фактических кассовых выплат в рамках субсидии на иные цели составила 486028,72 руб. или 99,3% плановых выплат. План ФХД на 2014г. исполнен на 99,9% плановых выплат, что подтверждено отчетностью за 2014г. (форма 0503737). Расходование субсидии осуществлялось в соответствии с утвержденным Планом ФХД на 2014г.

1.17. Считаю необходимым отметить высокий процент исполнения плановых показателей, как по предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания, так и по предоставленной субсидии на иные цели. Данный факт свидетельствует о высоком уровне планирования и внутреннего контроля МБУ «МЦ «Галактика».

1.18. Операции с наличными денежными средствами в учреждении не осуществлялись.

1.19. По результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

1.20. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

1.21. На момент проверки не оформлены документы и не осуществлена передача имущества в оперативное управление МБУ «МЦ «Галактика».

1.22. На основании Соглашения о предоставлении права пользования нежилыми помещениями № 01/11-2013 от 01.11.2013г. для осуществления деятельности МБУ «МЦ «Галактика» используются на безвозмездной основе помещения МБОУ СОШ имени В.М.Комарова общей площадью 1228,7 м².

1.23. Замечаний и нарушений по учету основных средств и материальных запасов МБУ «МЦ «Галактика» в ходе проверки не выявлено.

2. Замечания и нарушения.

2.1. Администрацией городского округа Звёздный городок, как учредителем, не разработаны нормативно-правовые акты, позволяющие МБУ «МЦ «Галактика» оказывать платные услуги, не разработана методика расчета стоимости платных услуг.

2.2. Администрацией городского округа Звёздный городок не разработана методика расчета нормативной численности наполняемости секций и кружков.

2.3. Нарушены требования статьи 11 Федерального закона от 27.07.10г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», с момента создания МБУ «МЦ «Галактика» до ноября 2014г., то есть более года учреждение оказывало муниципальные услуги, не включенные в Реестр муниципальных услуг.

2.4. Администрацией городского округа Звёздный городок не разработана методика расчета стоимости муниципальных услуг.

2.5. Администрацией городского округа Звёздный городок не разработан и не утвержден Регламент по предоставлению муниципальной услуги «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью», который должен содержать форму и порядок составления отчета о проведенном мероприятии.

2.6. Начисление заработной платы сотрудникам, проводящим занятия по секциям, осуществлялось не в соответствии с фактически отработанным временем, а табели рабочего времени заполнялись не на основании фактически отработанного времени.

2.7. В ходе проверки установлено, что на авансовых отчетах №1 от 02.10.2013г., №2 от 02.10.2013г., №3 от 10.10.2013г., №4 от 16.10.2013г. не указано подотчетное лицо и занимаемая должность. Тем самым нарушены требования, указанные в Приказе Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

2.8. В ходе проверки выявлено несоответствие указанных ответственных лиц в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и в Приказе о назначении ответственного лица.

2.9. Не исполнено Постановление №59 в части передачи недвижимого имущества МБУ «МЦ «Галактика».

2.10. Для проведения занятий в секциях МБУ «МЦ «Галактика» использует помещения спортивного комплекса, собственником которого является ФГБУ «НИИ ЦПК имени Ю.А.Гагарина». Документы, подтверждающие право пользования помещениями в спортивном комплексе для проверки не предоставлены.

3. Рекомендации.

3.1. Администрации городского округа Звёздный городок разработать методику расчета стоимости платных услуг, что позволит увеличить финансовые возможности МБУ «МЦ «Галактика» и сократить нагрузку на местный бюджет.

3.2. Администрации городского округа Звёздный городок необходимо разработать методику расчета нормативной численности наполняемости секций и кружков, которая в свою очередь позволила бы проводить занятия в секциях и кружках на платной основе при превышении установленной нормативной численности.

3.3. Администрации городского округа Звёздный городок Московской области необходимо разработать методику расчета стоимости муниципальных услуг.

3.4. Для разработки указанных нормативных документов считаем целесообразным использовать рекомендации по расчету наполняемости групп и максимального объема недельной тренировочной нагрузки на каждом этапе подготовки в часах, указанные в

Методических рекомендациях по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства спорта РФ от 29.04.2014г. №279.

3.5. Целесообразно в Реестр муниципальных услуг дополнительно включить муниципальную услугу по обеспечению населения городского округа Звёздный городок Московской области кружково-секционными услугами.

3.6. Рекомендуем в дальнейшем, кроме подписания актов выполненных работ с контрагентами, оказавшими услуги по проведению мероприятий, составлять и утверждать отчеты о проведенных мероприятиях, с указанием ответственных лиц за проведение мероприятия, его участников, месте и времени проведения и с указанием использованных материальных ценностей для его проведения, то есть отчет о проведенном мероприятии должен содержать, как аналитическую, так и финансовую части.

3.7. Рекомендуем разработать Регламент по предоставлению муниципальной услуги, что позволит наладить текущий контроль за предоставлением муниципальной услуги, установить стандарт предоставления муниципальной услуги, установить требования к качеству выполнения муниципальной услуги, повысить ответственность исполнителей, установить порядок информирования заинтересованных лиц о предоставляемых услугах и установить формы контроля при их предоставлении.

3.8. Для приведения в соответствие табелей учета рабочего времени и, соответственно, начисления по заработной плате, предлагаем ввести для отдельных категорий сотрудников, а именно для тренеров-преподавателей, суммированный учет рабочего времени (статья 104 ТК РФ) либо гибкий график работы (статья 102 ТК РФ). Внести соответствующие изменения в Правила внутреннего трудового распорядка для работников МБУ «МЦ «Галактика» с обязательным ознакомлением сотрудников.

3.9. Рекомендуем повысить уровень внутреннего контроля за своевременностью передачи первичных документов в бухгалтерию, что позволит своевременно отражать факты совершения хозяйственных операций.

3.10. Рекомендуем Администрации городского округа Звёздный городок повысить уровень внутреннего контроля за использованием имущества городского округа и установить круг лиц, ответственных за неисполнение Постановления №59.

3.11. Необходимо оформить документы, подтверждающие право пользования помещениями в спортивном комплексе.

3.12. Необходимо оформить документы и передать в оперативное управление МБУ «МЦ «Галактика» недвижимое имущество (помещение) для осуществления уставной деятельности.

По итогам проведенного контрольного мероприятия с целью устранения выявленных замечаний и нарушений Контрольно-счетной палатой ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области направлены Представления на имя руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области и на имя руководителя МБУ «МЦ «Галактика».