

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска

_____ **В.И. Вакс**
« ___ » _____ **2016 года**

Отчет
по итогам контрольного мероприятия
«Аудит эффективности деятельности управления физической культуры и
спорта администрации Города Томска в 2014-2015 годах»

Основание проверки: пункт 1.6 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2015 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 23.12.2014 № 315 (с учетом внесенных изменений)

Цель проверки: определение эффективности и результативности деятельности управления физической культуры и спорта администрации Города Томска, целевое и эффективное использование бюджетных средств, направляемых на осуществление функций управления физической культуры и спорта администрации Города Томска.

Объекты проверки:

1. Управление физической культуры и спорта администрации Города Томска (далее по тексту – Управление, УФКиС).

2. Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Победа» Города Томска» (далее – МАОУ ДОД «ДЮСШ «Победа»).

3. Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Учебно-спортивный центр водных видов спорта имени В.А. Шевелева» Города Томска» (далее – МАОУ ДОД «ДЮСШ «УСЦ ВВС им. В.А. Шевелева»).

Проверяемый период: 01.01.2014 – 01.09.2015.

Отчет сформирован на основе: актов проверок, проведенных Счетной палатой в УФКиС, МАОУ ДОД «ДЮСШ «Победа», МАОУ ДОД «ДЮСШ «УСЦ ВВС им. В.А. Шевелева», подписанных должностными лицами учреждений, с учетом представленных пояснений.

Основные итоги контрольного мероприятия:

1. Управлению физической культуры и спорта подведомственны 18 муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в том числе 10 автономных и 8 бюджетных учреждений. Видовая структура представлена тринадцатью детско-юношескими спортивными школами, четырьмя специализированными детско-юношескими спортивными школами олимпийского резерва и МАУ «Центр социальных инициатив».

2. Проверка показала, в 2013-2014, 2014-2015 учебных годах реализация дополнительных образовательных программ физкультурно-спортивной направленности МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа» осуществлялась по отделениям, которые не были предусмотрены в уставе учреждения, более того, при отсутствии лицензии на право осуществления следующих образовательных программ по отделениям:

- тяжелая атлетика (с 01.01.2014);
- акробатический рок-н-ролл (с 01.09.2014);

- бокс (с 01.01.2014).

Размер неправомерных затрат на финансовое обеспечение деятельности учреждения по оказанию дополнительных образовательных услуг, не подтвержденных лицензией, рассчитанный исходя из сложившейся средней стоимости затрат на единицу услуги в целом по учреждению и среднегодового количества обучающихся по этим программам (отделениям) составил в 2014 году 3 493,9 тыс. рублей, за 1 полугодие 2015 года – 2 631,25 тыс. рублей.

3. Существующее состояние и развитие отрасли физической культуры и спорта в Городе Томске не соответствует нормативным потребностям населения городского округа. Обеспеченность населения муниципального образования «Город Томск» спортивными залами составляет 24,6% от норматива. Обеспеченность муниципального образования «Город Томск» плоскостными сооружениями составляет 35,8% от норматива.

Анализ обеспеченности населения муниципального образования «Город Томск» спортивными объектами

Наименование	Едн. изм.	Норматив	Вид собственности			
			федеральная	областная	муниципальная	иная
Спортивные залы	тыс. кв.м	205,1	15,241	7,409	22,422	5,460
Плоскостные сооружения	тыс. кв.м	1 143,128	69,814	5,183	284,873	49,338

Сложившаяся разность между минимальной нормативной потребностью в услугах учреждений физкультуры и возможностями действующих учреждений физической культуры подтверждает потребность в развитии сети этих учреждений.

В сравнении с другими городами Сибирского федерального округа город Томск занимает 10 рейтинговое место по такому показателю для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов, как «доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом».

Сравнительный анализ данных по городам СФО

Город СФО	Численность населения на 1 января, тыс. чел			Численность лиц, занимающихся физической культурой и спортом, тыс. чел			Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, %		
	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Абакан	169,8	173,2	176,2	35,189	36,200	44,045	20,7	20,9	25,0
Горно-Алтайск	60,8	61,4	62,3	5,789	5,786	7,486	9,5	9,4	12,0
Улан-Удэ	416,0	421,5	426,6	87,870	94,307	98,416	21,1	22,4	23,1
Барнаул	691,1	695,7	699,6	205,900	209,264	221,916	29,8	30,1	31,7
Красноярск	1017,2	1036,6	1053,2	221,760	261,640	280,480	21,8	25,2	26,6
Чита	331,4	335,8	339,5	82,653	83,314	84,901	24,9	24,8	25,0
Иркутск	606,1	613,0	620,1	120,057	130,320	153,856	19,8	21,3	24,8
Кемерово	540,1	544,0	549,2	135,766	147,449	218,309	25,1	27,1	39,8
Новосибирск	1523,8	1547,9	1567,1	295,484	355,659	398,364	19,4	23,0	25,4
Омск	1160,7	1166,1	1173,9	299,642	320,034	361,491	25,8	27,4	30,8
Томск	569,5	578,6	586,4	96,510	99,931	102,245	16,9	17,3	17,4

Также по информации, содержащейся в разделе II муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни» на 2015-2017 гг.» Томская область по Сибирскому федеральному округу занимает:

- 12 место (из 12) по обеспеченности плоскостными спортивными сооружениями;
- 11 место (из 12) по обеспеченности спортивными залами;
- 9 место (из 12) по обеспеченности бассейнами.

4. Источниками финансового обеспечения УФКиС и подведомственных ему учреждений являются:

- средства федерального, областного и местного бюджетов;
- доходы учреждений, полученные от осуществления приносящей доход деятельности.

В 2014 году и за 9 месяцев 2015 года общий объем финансирования складывался из 87% бюджетных средств и 13% внебюджетных поступлений, то есть на 8,7 бюджетных рублей приходится 1,3 внебюджетных рублей.

Источник финансирования УФКиС	2014 год	9 месяцев 2015 года
Объем бюджетного финансирования	442 783,6	309 281,2
Объем внебюджетных поступлений	67 497,7	47 304,1
Итого	510 281,3	356 585,3
Доля бюджетного финансирования, %	87	87
Доля внебюджетных поступлений, %	13	13

Из бюджета муниципального образования «Город Томск» финансирование осуществлялось посредством предоставления:

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий;
- средств бюджетов на осуществление мероприятий целевых программ;
- субсидии автономным и бюджетным организациям.

Обобщая статьи расходования бюджетных средств за 2014 год, структура расходов состоит из направлений:

- субсидии на исполнение муниципального задания подведомственными УФКиС учреждениями – 80,1%;
- выплаты пособий по социальной помощи населения – 12,8%;
- приобретение различного рода услуг в рамках хозяйственной деятельности самого управления – 4,1%;
- оплата труда и начисления на оплату труда сотрудников управления – 2,7%;
- увеличение стоимости основных средств и материальных запасов УФКиС – 0,2%;
- безвозмездные перечисления организациям – 0,1%.

5. В ходе проверки отмечены факты расхождений в МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВВ сведений о количестве и фамильном списочном составе обучающихся между данными журналов учета групповых занятий и приказов на зачисление, отчисление и перевод обучающихся; между данными журналов учета групповых занятий и ежеквартальными отчетами о выполнении муниципальных занятий. Отмечены факты занижения данных о количестве обучающихся в отчетах о выполнении муниципальных заданий. При этом процент занижения отчетных данных муниципального задания за 2014 год (в том числе и квартальных отчетов о выполнении муниципального задания) составляет от 5 до 13 процентов (в среднем за 2014 год – 7,8%).

Факт несоответствия данных по количеству обучающихся за один и тот же период (2014 год), содержащихся в различных источниках информации, присутствует в МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа».

6. Отмечены факты использования муниципального имущества, находящего в оперативном управлении одного муниципального учреждения (МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа»), другими муниципальными учреждениями, подведомственными УФКиС на основании договоров безвозмездного пользования (МАОУ ДОД ДЮСШ № 17, МБОУ ДОД СДЮСШОР № 16, МАУ «ЦСИ», МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВВ). При этом пользователи таких помещений не возмещают МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа» понесенных расходов (коммунальные расходы, капитальный и текущий ремонты). Все расходы по содержанию имущества осуществляет балансодержатель за счет субсидии, поступающей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и

содержание имущества, и внебюджетных источников, что говорит о завышении затрат на единицу оказываемой учреждением услуги и, соответственно, занижении затрат на единицу оказываемой ссудополучателями услуги.

7. По состоянию на 01.10.2015 в оперативном управлении подведомственных УФКиС учреждений находится 60497,48 кв.м нежилых объектов общей балансовой стоимостью 318 386,1 тыс. рублей, общей остаточной стоимостью 166 241,19 тыс. рублей. Изношенность составляет 52%.

Проверка порядка использования недвижимых объектов, находящихся в оперативном управлении муниципальных учреждений спортивной направленности показала, что на дату проверки таких объектов для осуществления уставной деятельности не используются помещения здания МБУ ДО ДЮСШ № 7 по ул. Красноармейская, 69 балансовой стоимостью 330,7 тыс. рублей. Кроме того, отмечены факты неиспользования в течение длительного времени муниципального имущества общей стоимостью 444,54 тыс. рублей (табло, фильтр для бассейна, многофункциональное синтетическое покрытие TARKETT).

8. Помимо объектов муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении, муниципальные учреждения для решения своих уставных задач арендуют у ООО «Газром трансгаз Томск» помещения спортивного комплекса ЗЛМ «Гармония» (МБОУ ДОД СДЮСШОР № 1). В 2014 году оплата за услуги составила 6 795,12 тыс. рублей (с учетом погашения кредиторской задолженности за 2013 год), за 9 месяцев 2015 года – 3 302,5 тыс. рублей. Также в проверяемом периоде учреждения УФКиС арендовали у ООО «Профспорт» нежилое помещение площадью 24,2 кв.м по ул. Герцена, 10 (МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС), оплачено за счет внебюджетных средств 93,6 тыс. рублей; у ТРООГО ВФСО «Динамо» нежилые помещения по адресу ул. Малый трамплин, 7 (МАОУ ДОД ДЮСШ зимних видов спорта), сумма арендных платежей составила 216,2 тыс. рублей.

9. Проверкой установлены многочисленные нарушения бухгалтерского учета, связанные:

- с несвоевременным отражением на счетах бюджетного учета хозяйственных операций на общую сумму 4 015,484 тыс. рублей (нарушен п. 3 инструкции № 157н, п.1 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ);

- с неверным отражением на счетах бухгалтерского учета основных средств (холодильников, удлинителей, чайников) на общую сумму 74,92 тыс. рублей (нарушен п. 53 Инструкции № 157н);

- по причине двойного учета данных об увеличении стоимости материальных запасов, стоимости основных средств отчетные данные ф. 0503721 по состоянию на 01.01.2015 завышены на 16 342,32 тыс. рублей;

- неверного учета нежилых помещений на счетах бухгалтерского учета МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС, вследствие чего сводные отчетные данные УФКиС о состоянии муниципальных нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении учреждений УФКиС недостоверны на сумму 49 791,03 тыс. рублей (нарушен п. 53 Инструкции № 157н);

- неправомерного учета на балансе учреждений объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 52 555,4 тыс. рублей при отсутствии регистрации права оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (нарушен пункт 36 Инструкции № 157н, ст. 131 Гражданского кодекса РФ);

- по причине занижения кадастровой стоимости земельных участков, либо не отражения вообще на счетах бюджетного учета земельного участка данные бухгалтерского учета в 2015 году занижены на 60 255,36 тыс. рублей;

- по причине несоблюдения методики расчета норм расхода топлива нормы не обосновано списано ГСМ на общую сумму 3,4 тыс. рублей;

- установленные по адресу: пр. Ленина, 207 забор из профнастила и кованное ограждение общей стоимостью 1 159,93 тыс. рублей не учитываются на балансе МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС и по факту являются излишками;

- отмечены факты нарушений кассовой дисциплины, расчетов с подотчетными лицами. Выявлено четыре факта неправомерной оплаты суточных на сумму 1,2 тыс. рублей за время однодневной командировки и два случая недоплаты суточных по авансовым отчетам в размере 7,1 тыс. рублей.

10. Общая штатная численность работников подведомственных УФКиС учреждений на 01.01.2014 составляла 1086,8 шт. единиц, на 01.07.2015 (последнее штатное расписание в проверяемом периоде) – 1120,8 шт. единиц, из них педагогический персонал 493,55 шт. единиц и 506,05 шт. единиц, соответственно. Штатная численность работников управления на 01.01.2014 составляла 22 шт. единицы, на 01.07.2015 – 15 шт. единиц.

Самая высокая заработная плата сложилась по всем категориям персонала в МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС и составила: по административному персоналу 97,9 тыс. рублей, по педагогическому персоналу – 27,5 тыс. рублей, по прочему персоналу – 20,3 тыс. рублей. Наименьшая заработная плата сложилась по административному персоналу в МБОУ ДОД ДЮСШ бокса – 21,0 тыс. рублей, по педагогическому персоналу МБОУ ДОД ДЮСШ «ТВС» - 13,9 тыс. рублей, по прочему персоналу МБОУ ДОД ДЮСШ №7 – 4,8 тыс. рублей.

11. Проверкой установлены факты нарушений и недостатков в оплате труда работников управления и подведомственных ему учреждений, в том числе:

- по причине неверного указания в табелях количества отработанных часов в результате счетных ошибок, работникам МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа» переплачено 0,8 тыс. рублей, недоплачено 0,1 тыс. рублей;

- в нарушение Инструкции № 173н не соблюдался порядок оформления документов при расчете среднего заработка;

- по причине необоснованного завышения итоговой суммы фонда оплаты труда МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС на 2014 год в размере 1 938,7 тыс. рублей завышен норматив финансовых затрат на единицу оказываемой муниципальной услуги и, как следствие, завышен общий объем финансирования муниципального задания;

- установлен факт нарушения сроков выплаты заработной платы работникам МАОУ ДОД ДЮСШ УСЦ ВВС, при этом выплаты таким работникам осуществлены без уплаты процентов (денежной компенсации), что является нарушением ст. 236 Трудового кодекса РФ. Сумма неполученной денежной компенсации составила 0,7 тыс. рублей;

- в нарушение требований положения «О размере и порядке оплаты труда муниципальных служащих в муниципальном образовании «Город Томск», утвержденного решением Думы Города Томска от 14.05.2013 № 698 в 2014 году начальнику Белоусову А.В. недоплачено 2,8 тыс. рублей, в 2015 году - неправомерно выплачено 8,5 тыс. рублей;

- отмечены факты нарушения сроков перечисления в доход бюджета поступившей дебиторской задолженности прошлых лет. При установленном сроке перечисления платежей 5 дней платежи осуществлялись с нарушением срока на 13, на 204 и на 115 рабочих дней.

12. Из 16 показателей реализации ведомственных целевых программ УФКиС за 2014 год не выполнен 1, что указывает об эффективности деятельности УФКиС. При этом неисполнение одного из основных показателей деятельности УФКиС свидетельствует о необходимости усиления контроля со стороны управления за деятельностью подведомственных учреждений спортивной направленности.

Также отмечаем замедление роста значения показателя «Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом». Так, если в 2013 году рост значения данного показателя по отношению в 2012 году составлял 0,4 процентных пункта 9в относительном выражении темп роста 102,4%), то в 2014 году по отношению к 2013 году только 0,1 процентных пункта (в относительном выражении темп роста составил

100,6%), что говорит о снижении эффективности деятельности органа местного самоуправления по вовлечению населения к занятиям физической культурой и спортом.

13. Счетная палата отмечает факты неисполнения целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области « по разделу «дополнительное образование детей» в сфере физической культуры и спорта Города Томска за 2014 год и 9 месяцев 2015 года. УФКиС в 2014 году не исполнило 4 из 8 показателей дорожной карты, за 9 месяцев 2015 года – 5 из 8 показателей дорожной карты.

№ п/п	Перечень целевых показателей (индикаторов)	Ед. изм.	За 2014 год			За 9 месяцев 2015		
			План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
1	Доля детей, охваченных дополн. образовательными программами в области физической культуры и спорта, в общей численности населения в возрасте 5-18 лет	%	15,8	14	-1,8	14	13	-1
4	Отношение среднемесячной зарплаты по категории «Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие мед. услуги (обеспечивающие предоставление мед. услуг)» к средней зарплате по Томской области, %	%	87,9	51,7	-36,2	110,20	58,8	-51,4
5	Численность работников мун. образовательных учреждений дополнительного образования детей по категории «Врачи»	чел.	8	5	-3	9	6	-3
6	Отношение среднемесячной зарплаты по категории «Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)» к средней зарплате по Томской области	%	54,4	88,1	+33,7	56,51	52,1	-4,41
8	Расходы на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более (%)	%	40	49,7	+9,7	40	43,3	+3,3

До сегодняшнего дня при наличии фактов невыполнения в полном объеме Плана мероприятий («дорожной карты») выделение субсидирования на увеличение фонда оплаты труда приостановлено не было.

14. Сведения о поступивших и израсходованных внебюджетных средствах представлены в таблице ниже

Внебюджетные источники	2014 год	9 месяцев 2015 года
Доходы учреждений, полученные от оказания платных услуг	53 353,2	40 904,5
Возвращено в бюджет от сдачи металлолома	35,4	-
Неустойка за нарушение исполнения сроков обязательств по договору	7,8	-
Прочие доходы	14 101,3	6 399,6
Итого	67 497,7	47 304,1

15. Проверкой установлены отдельные факты недостоверности отчетных данных по внебюджетной деятельности. В частности доходы от сдачи в аренду имущества учитывались в общей сумме спортивно-оздоровительных услуг. Доходы от аренды имущества в 2014 году составили 224,4 тыс. рублей. По причине неверного распределения поступающих внебюджетных средств по кодам доходов за 2014 год МАОУ ДОД ДЮСШ «Победа» занижены отчетные данные по платным услугам на 155,12 тыс. рублей.

Следствием неверного распределения поступивших внебюджетных средств по соответствующим кодам доходов явилось неверное исчисление налоговой базы при расчете налога на прибыль от оказания платных услуг (сумма налога на прибыль, которую следует перечислить в бюджет составляет 24,462 тыс. рублей).

Аудитор Счетной палаты Горда Томска

В.А. Мусина