

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка по вопросам законного и результативного использования средств местного бюджета, предоставленных в 2010, 2011 годах АУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс» в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ)»

г. Качканар

27 марта 2012 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольного управления Качканарского городского округа на 2012 год.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность АУ «ФОК», обосновывающие и подтверждающие объемы освоения АУ «ФОК» бюджетных средств в 2010-2011 годах и целевое использование средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), бухгалтерская, бюджетная и статистическая отчетность АУ «ФОК».

Объект контрольного мероприятия

Автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс» (АУ «ФОК»)

Цель контрольного мероприятия

Проверка результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23.01.2012 года по 29.02.2012 года.

Проверяемый период деятельности: 2010 - 2011 годы.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки

Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Качканарского городского округа к вопросам местного значения отнесено обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа.

АУ «ФОК» создано на основании постановления Главы Качканарского городского округа от 10.04.2009 № 196 «О создании автономного учреждения Качканарского городского округа «Физкультурно-оздоровительный комплекс» путем учреждения на базе имущества, находящегося в собственности Качканарского городского округа, в целях реализации полномочий органов местного самоуправления Качканарского городского округа в сфере физической культуры и спорта. Учредителем является Администрация Качканарского городского округа.

Основной деятельностью АУ «ФОК» является деятельность непосредственно направленная на обеспечение жителей Качканарского городского округа услугами в сфере физической культуры и спорта, а также деятельности, направленной на популяризацию спорта, физической культуры, здорового образа жизни.

Деятельность АУ «ФОК» контролируется наблюдательным советом, созданным учредителем и составе представителей учредителя (3 человека), представителя собственника муниципального имущества (1 человек), представителей общественности (2 человека) и представителя рабочего коллектива (1 человек).

Результаты контрольного мероприятия

1. Оценка нормативно-правового регулирования в части формирования, утверждения, выполнения и контроля за выполнением муниципального задания

1.1. Основным документом, регламентирующим основы отношений, возникающих между учредителем автономного учреждения, автономным учреждением, участниками гражданского оборота, определяющим цели, порядок формирования и использования имущества автономного учреждения, является Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ), принятый в 2006 году.

В соответствии со статьей 4 Федерального закона № 174-ФЗ формирование и утверждение муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется учредителем автономного учреждения.

В отношении АУ «ФОК» функции и полномочия учредителя с момента создания АУ «ФОК» (апрель 2009 года) осуществляет Администрация Качканарского городского округа (далее – Администрация).

Основным документом, регулирующим бюджетные правоотношения между учредителем, главным распорядителем бюджетных средств и автономным учреждением, является Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

В соответствии со статьей 158 БК РФ полномочия по формированию и утверждению муниципальных заданий, обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении осуществляет главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС). При этом БК РФ не предоставляет права делегирования полномочий ГРБС другому участнику бюджетного процесса.

Постановление Администрации от 30.12.2009 № 2050 «О передаче функций главного распорядителя Комитету по делам молодежи, культуре и спорту Качканарского городского округа», согласно которому Комитет по делам молодежи, культуре и спорту (далее – КДМКС) уполномочен ответственным за предоставление услуг АУ «ФОК», распределение субсидий и контроль за их целевым использованием и исполнением муниципального задания, принято в нарушение Федерального закона № 174-ФЗ, БК РФ.

Кроме того, в отсутствие постановления Администрации о передаче функций и полномочий учредителя иному органу, следующие муниципальные правовые акты Администрации в части определения органа, осуществляющего формирование, контроль за выполнением муниципального задания, органа, которому представляется отчетность о выполнении муниципального задания, были приняты в нарушение Федерального закона № 174-ФЗ, БК РФ:

- постановление Администрации от 30.12.2009 № 2052 «Об утверждении порядков формирования заданий и финансового обеспечения выполнения заданий автономных учреждений «Дворец культуры» и «Физкультурно-оздоровительный комплекс»;

- постановление Администрации от 30.12.2009 № 1251 «Об утверждении порядка предоставления субсидий автономным учреждениям «Дворец культуры» и «Физкультурно-оздоровительный комплекс» из бюджета Качканарского городского округа»;

- постановление Администрации от 27.07.2010 № 936 «Об утверждении порядков формирования заданий и финансового обеспечения заданий автономных учреждений».

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) из местных бюджетов устанавливается местной администрацией.

Постановлением Администрации от 30.12.2009 № 2051 утвержден Порядок предоставления субсидий АУ «ФОК» из бюджета Качканарского городского округа. Порядок определения объема субсидий, предоставляемых автономному учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с

оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) Администрацией не утвержден.

Порядок расчета нормативных затрат на оказание АУ «ФОК» муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества АУ «ФОК» Администрацией также не утвержден.

1.2. В нарушение статьи 69.2 БК РФ муниципальные задания АУ «ФОК» на 2010, 2011 годы не содержат информацию об условиях и порядке досрочного прекращения задания.

Встречаются противоречия в содержании муниципальных заданий.

Получателями услуг в соответствии с муниципальными заданиями являются жители Качканарского городского округа, в том числе льготные категории: дети дошкольного и школьного возраста, ветераны войны и труда, лица с ограниченными возможностями здоровья. При этом плановый объем оказания услуг, как в натуральных, так и в стоимостных показателях утвержден учредителем лишь в части предоставления материальной базы для организации учебно-тренировочного процесса детско-юношеских спортивных школ (далее – ДЮСШ). В муниципальных заданиях не указано, какая муниципальная услуга и каким образом оказывается для льготных категорий граждан.

Плановые показатели разработаны в целях предоставления материальной базы для организации учебно-тренировочного процесса ДЮСШ, в то время как характеристики основных действий при оказании услуги разработаны для частично-оплачиваемых услуг, услуг по продаже абонементов и проведения спортивных мероприятий.

Бесплатные услуги предоставляются Исполнителем по согласованию с Заказчиком в порядке, установленном Заказчиком. При этом кто является заказчиком бесплатных услуг в муниципальных заданиях не указано, соответствующий порядок оказания бесплатных услуг отсутствует.

В нарушение постановления Администрации от 30.12.2009 № 2052, в муниципальных заданиях отсутствует описание основных процедур оказания услуг АУ «ФОК» и перечень оснований для приостановления оказания услуг или отказа в оказании услуг.

В муниципальном задании АУ «ФОК» на 2010 год отсутствует дата его утверждения. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий автономному учреждению на возмещение нормативных затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам и на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленного за автономным учреждением (далее – Соглашение) заключено между КДМКС и АУ «ФОК» с нарушением срока, установленного постановлением Администрации от 30.12.2009 года № 2052.

Дата утверждения муниципального задания АУ «ФОК» и дата заключения Соглашения на 2011 год отсутствует, в результате чего подтвердить соблюдение сроков утверждения муниципального задания и заключения Соглашения не представляется возможным.

Таким образом, муниципальные задания на оказание услуги в сфере физической культуры и спорта АУ «ФОК» на 2010, 2011 годы сформированы и

утверждены с нарушением требований БК РФ, постановления Администрации Качканарского городского округа от 30.12.2009 № 2052.

1.3. Норматив финансовых затрат на единицу муниципальной услуги в 2010 году в размере 22,0 рубля на одно посещение не подтвержден расчетами и к проверке не представлены.

При изменении в течение 2010 год планового объема оказываемых услуг с 32 648 посещений до 24 870 посещений объем субсидий не был пересчитан в меньшую сторону. При этом был увеличен норматив финансовых затрат на единицу муниципальной услуги (посещение) с 22,0 рублей до 28,79 рублей, что также не подтверждено расчетами.

В нарушение статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, условий Соглашения, субсидии в 2010 году на выполнение муниципального задания предоставлены АУ «ФОК» не в полном объеме – сумма недофинансирования составила 425,0 тыс. рублей. При утвержденном в местном бюджете объеме субсидий – 5 077,0 тыс. рублей фактически предоставленный объем субсидий составил 4 652,0 тыс. рублей, при том, что муниципальное задание согласно отчетным данным выполнено на 100 %. Правовые основания для снижения в 2010 году объема субсидий отсутствовали.

Субсидии, предоставленные АУ «ФОК» на выполнение муниципального задания в 2010 году использованы в полном объеме.

Норматив финансовых затрат на единицу муниципальной услуги в 2011 году в размере 47,46 рублей на одно посещение также не подтвержден расчетами и к проверке не представлены.

Субсидии в 2011 году на выполнение муниципального задания предоставлены АУ «ФОК» в полном объеме – 14 967,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказание услуг в сумме 4 787,0 тыс. рублей, на возмещение нормативных затрат по содержанию имущества в сумме 10 180,0 тыс. рублей.

В 2011 году субсидии на выполнение муниципального задания использованы АУ «ФОК» не в полном объеме, остаток неиспользованных субсидий составил 424,9 тыс. рублей.

Порядком предоставления субсидий АУ «ФОК», утвержденным постановлением Администрации от 30.12.2009 № 2051, Соглашением на 2011 установлено, что неиспользованные в течение финансового года субсидии АУ «ФОК» обязано вернуть в местный бюджет, что противоречит статье 2 Федерального закона № 174-ФЗ, в соответствии с которой не использованные в текущем финансовом году остатки субсидий, используются в очередном финансовом году в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения для достижения целей, ради которых это учреждение создано.

В нарушение статьи 78.1 БК РФ и условий Соглашений, порядок предоставления субсидий в 2010, 2011 годах не соблюдался, а именно: порядок расчета нормативных затрат отсутствовал, расчеты нормативных затрат на единицу муниципальной услуги не осуществлялись и с заявлением о

предоставлении субсидий не представлялись, в результате чего объем субсидий определен необоснованно.

2. Обоснованность производимых расходов на выполнение муниципального задания. Полнота и своевременность составления отчетов о деятельности АУ «ФОК» и об использовании закрепленного за ним имущества, проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием.

2.1. Согласно бухгалтерским отчетам фактические расходы АУ «ФОК» в 2010 и 2011 годах составили 13 682,9 тыс. рублей и 26 950,5 тыс. рублей соответственно. Доля расходов, осуществленных АУ «ФОК» за счет субсидий на выполнение муниципального задания в общем объеме расходов АУ «ФОК» в 2010 году составила 38%, в 2011 году – 54%.

Направления и виды расходов, осуществляемых при выполнении муниципального задания, определялись АУ «ФОК» самостоятельно, в связи с отсутствием муниципальных правовых актов Администрации: порядка определения объема субсидий, порядка расчета нормативных затрат.

За счет субсидий, предоставленных АУ «ФОК» на выполнение муниципального задания, в 2010 году оплачено 88 % затрат на коммунальные услуги, в 2011 году данный показатель составил 87 %. Доля посещений АУ «ФОК» в рамках муниципального задания в общем количестве посещений всеми категориями населения в 2010 году составила 23 %, в 2011 году – 67 %. В результате существующей диспропорции отнесения расходов на коммунальные услуги АУ «ФОК» за счет местного бюджета и за счет приносящей доход деятельности, стоимость единицы услуги, оказываемой в рамках муниципального задания значительно превышает стоимость услуги, оказываемой за счет платных услуг.

В проверяемом периоде АУ «ФОК» крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, не совершались.

2.2. В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» (далее – Правила опубликования отчетов) формы отчетов о деятельности АУ «ФОК» и об использовании закрепленного за ним имущества Администрацией не утверждены, отчеты АУ «ФОК» за 2010 год на официальном сайте Качканарского городского округа не размещены.

Отчеты о деятельности АУ «ФОК» за 2010 год и об использовании имущества, закрепленного за АУ «ФОК», утверждены наблюдательным советом (протокол заседания наблюдательного совета от 24.03.2011 года). Отчет о деятельности учреждения не соответствует требованиям Правил опубликования отчетов в части сведений о видах деятельности, осуществляемых автономным учреждением.

Отчеты о деятельности АУ «ФОК» за 2011 год и об использовании имущества, закрепленного за АУ «ФОК» на момент проведения проверки наблюдательным советом не рассматривались.

В нарушение пункта 7 Правил опубликования отчетов, информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты, не размещена в помещении АУ «ФОК» в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.

2.3. Отчеты о выполнении муниципального задания сформированы на основании ежемесячно составляемых Актов сдачи-приемки оказанных услуг между АУ «ФОК» и образовательными учреждениями. В соответствии с отчетами о деятельности и о выполнении муниципального задания за 2010 год, при плановом значении оказания муниципальной услуги – «Предоставление материальной базы для организации учебно-тренировочного процесса ДЮСШ» в 24 870 посещений, выполнение составило 100 %.

Согласно ежемесячным отчетам за 2011 год, выполнение муниципального задания в натуральных показателях (количество посещений) составило 91 813 посещений, или 91 % от запланированного муниципальным заданием объема – 100 870 посещений.

В актах сдачи-приемки оказанных услуг к муниципальному заданию, подписанных руководителями образовательных учреждений (МОУ ДОД «ДЮСШ «Ритм», МОУ ДОД «ДЮСШ «Олимп», МОУ ДОД «ДЮСШ «РОУКС», МОУ ДОД «ДЮСШ «Спартак», МОУ «Лицей № 6», МОУ «СОШ имени К.Н. Новикова») и директором АУ «ФОК», натуральные показатели услуг, оказанных АУ «ФОК» в рамках муниципального задания, отражены в количестве 102 724 посещения или 102 % от запланированного муниципальным заданием объема (100 870 посещений).

Таким образом, показатели содержащиеся в двух видах отчетных документах (отчеты и акты), между собой не согласованы.

Проверкой установлено, что текущий учет выполнения показателей муниципального задания в АУ «ФОК» осуществлялся на основании Журнала посещений АУ «ФОК» и расписания занятий образовательных учреждений. В ходе проверки соответствия показателей отчетов о выполнении муниципального задания, актов сдачи-приемки услуг, составленных между образовательными учреждениями и АУ «ФОК», и Журналов посещений (справок посещения спортивных объектов АУ «ФОК») выявлены расхождения. В соответствии с данными Журналов посещений АУ «ФОК» объем учтенных натуральных показателей (количество посещений) составил в 2010 году – 19 009 посещений, в 2011 году – 46 281 посещение, что в обоих случаях ниже объема оказанных услуг, отраженного в отчетах и актах сдачи-приемки услуг.

Согласно пояснениям директора АУ «ФОК» Акты сдачи-приемки услуг составлялись между АУ «ФОК» и руководителями образовательных учреждений не на основании фактического посещения спортивных объектов, а на основании расписания занятий вне зависимости от фактического присутствия на занятиях обучающихся. Это объясняется тем, что в процессе

оказания муниципальной услуги используется 100% площади соответствующего спортивного объекта. Таким образом АУ «ФОК» не обеспечивался сплошной учет количественных показателей фактического выполнения муниципальных заданий.

В результате отсутствия сплошного учета объема фактически оказываемых услуг в натуральных показателях (количество посещений), подтвердить достоверность отчетных данных (количество посещений) о выполнении муниципальных заданий АУ «ФОК» не представляется возможным.

В муниципальных заданиях не установлен порядок проведения оперативного (текущего) учета выполнения показателей оказания муниципальной услуги.

На основании вышеизложенного, объем оказанных услуг в натуральных показателях в соответствии с муниципальным заданием, а также объем финансирования выполнения муниципального задания АУ «ФОК» в 2010, 2011 годах документально не подтверждены.

3. Оценка эффективности действующей системы контроля за выполнением муниципальных заданий и условий Соглашений

В соответствии с Уставом АУ «ФОК» к полномочиям учредителя относится осуществление контроля за деятельностью АУ «ФОК». В соответствии с постановлением Администрации от 09.08.2010 № 991 контроль за выполнением муниципального задания осуществляется Администрацией и главными распорядителями средств местного бюджета.

Фактически контроль за деятельностью и выполнением муниципального задания АУ «ФОК» Администрацией, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя АУ «ФОК» не осуществлялся.

Кроме того в нарушение статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, отсутствует утвержденный Администрацией порядок осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений.

В соответствии с муниципальными заданиями на 2010 и 2011 годы контроль за выполнением задания должен осуществляется Наблюдательным советом АУ «ФОК» и КДМКС в форме выборочных проверок, проводимых ежеквартально. В 2010, 2011 годах такие проверки со стороны учредителя и КДМКС не проводились.

4. Организация бухгалтерского учета в АУ «ФОК». Формирование и представление годовой (квартальной) отчетности.

В нарушение статьи 264.1 БК РФ, Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», бухгалтерский учет в АУ

«ФОК» в 2011 году велся в порядке, не соответствующем установленному для автономных учреждений.

Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета осуществлялось АУ «ФОК» с применением недействующего на момент принятия учетной политики приказа Минфина РФ от 19.12.1998 № 60н «об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», а также приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», не распространяющегося на муниципальные учреждения.

Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

Акт проверки АУ «ФОК» подписан с замечаниями, которые носят пояснительный характер и не опровергают сути изложенных фактов.

Директору АУ «ФОК» направлено представление Контрольного управления.

Выводы

1. В нарушение положений Федерального закона № 174-ФЗ, БК РФ Администрацией Качканарского городского округа приняты следующие постановления:

- от 30.12.2009 № 2050 «О передаче функций главного распорядителя Комитету по делам молодежи, культуре и спорту Качканарского городского округа»;

- от 30.12.2009 № 2052 «Об утверждении порядков формирования заданий и финансового обеспечения выполнения заданий автономных учреждений «Дворец культуры» и «Физкультурно-оздоровительный комплекс»;

- от 30.12.2009 № 1251 «Об утверждении порядка предоставления субсидий автономным учреждениям «Дворец культуры» и «Физкультурно-оздоровительный комплекс» из бюджета Качканарского городского округа»;

- от 27.07.2010 № 936 «Об утверждении порядков формирования заданий и финансового обеспечения заданий автономных учреждений».

2. В нарушение положений Федерального закона № 174-ФЗ, БК РФ Администрацией Качканарского городского округа не приняты следующие муниципальные правовые акты:

- порядок определения объема субсидий, предоставляемых автономному учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

- порядок расчета нормативных затрат на оказание автономным учреждением муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества автономного учреждения;

- об утверждении формы отчетов о деятельности АУ «ФОК» и об использовании закрепленного за ним имущества;

- порядок осуществления контроля за деятельностью автономных учреждений.

3. Муниципальные задания на оказание услуги в сфере физической культуры и спорта АУ «ФОК» на 2010, 2011 годы сформированы и утверждены с нарушением требований БК РФ, постановления Администрации Качканарского городского округа от 30.12.2009 № 2052, а именно:

- муниципальные задания не содержат информацию об условиях и порядке досрочного прекращения задания;

- в муниципальных заданиях отсутствует описание основных процедур оказания услуг АУ «ФОК» и перечень оснований для приостановления оказания услуг или отказа в оказании услуг;

- даты утверждения муниципальных заданий отсутствуют;

- соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на 2010 год заключено с нарушением сроков, установленных постановлением Администрации Качканарского городского округа от 30.12.2009 № 2052;

- дата заключения соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на 2011 год отсутствует;

4. Муниципальные задания на 2010, 2011 годы содержат внутренние противоречия.

5. Нормативы финансовых затрат на единицу муниципальных услуг не подтверждены расчетами и к проверке не были предоставлены.

6. В нарушение статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий в 2010 году субсидии предоставлены не в полном объеме. Правовые основания для снижения объема субсидий отсутствовали.

7. Порядок предоставления субсидий АУ «ФОК», утвержденный постановлением Администрации от 30.12.2009 № 2051, противоречит положениям статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ.

8. В нарушение статьи 78.1 БК РФ и условий соглашений, порядок предоставления субсидий в 2010, 2011 годах не соблюдался, а именно: порядок расчета нормативных затрат отсутствовал, расчеты нормативных затрат на единицу муниципальной услуги не осуществлялись и с заявлением о предоставлении субсидий не представлялись, в результате чего объем субсидий определен необоснованно.

9. В результате существующей диспропорции отнесения расходов на коммунальные услуги АУ «ФОК» за счет местного бюджета и за счет приносящей доход деятельности, стоимость единицы услуги, оказываемой в рамках муниципального задания значительно превышает стоимость услуги, оказываемой за счет платных услуг.

10. В нарушение положений Федерального закона № 174-ФЗ, постановления Правительства РФ от 18.10.2007 № 684:

- отчеты АУ «ФОК» на официальном сайте Качканарского городского округа не размещены;

- отчет о деятельности учреждения не соответствует требованиям в части сведений о видах деятельности, осуществляемых автономным учреждением;
- информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты, не размещена в помещении АУ «ФОК» в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.

11. В результате отсутствия сплошного учета объема фактически оказываемых услуг в натуральных показателях (количество посещений), подтвердить достоверность отчетных данных (количество посещений) о выполнении муниципальных заданий АУ «ФОК» не представляется возможным.

В муниципальных заданиях не установлен порядок проведения оперативного (текущего) учета выполнения показателей оказания муниципальной услуги.

Объем оказанных услуг в натуральных показателях в соответствии с муниципальным заданием, а также объем финансирования выполнения муниципального задания АУ «ФОК» в 2010, 2011 годах документально не подтверждены.

12. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета, ведение бухгалтерского учета осуществлялось в нарушение и несоответствие Федеральному законодательству.

13. Контроль деятельности АУ «ФОК» не организован должным образом со стороны учредителя – Администрации Качканарского городского округа. Администрацией как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя АУ «ФОК», контроль не осуществлялся. Все нарушения, которые обнаружены Контрольным управлением, должны были быть выявлены заблаговременно.

Предложения

1. Направить информационное письмо Главе Качканарского городского округа с предложениями об устранении нарушений действующего законодательства.
2. Направить обращение в прокуратуру города Качканара.
3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Качканарского городского округа, Главе Качканарского городского округа.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский