

Результати позапланового аудиту ефективності діяльності Печерського районного у м. Києві центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді, в частині здійснення витрат на функціонування та утримання клубів за місцем проживання

На сьогоднішній день до структури Печерського районного у м. Києві центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді (Далі – Центр) входять 12 клубів за місцем проживання. Відповідно до розпорядження Печерської районної у м. Києві від 16.01.2014 №8 Центру передані на баланс приміщення для розміщення клубів за місцем проживання із загальною площею 3 998,3 кв.м.

За напрямками діяльності клуби поділені на різнопрофільні (6шт.), фізкультурно-оздоровчі (3 шт.) та естетичні (3 шт.).

Середньорічна запланована кількість відвідувачів клубів за місцем проживання становить 1500 особи, фактична – 1610 особи.

Враховуючи, що заняття у клубах за місцем проживання проводяться на безоплатній основі створюються умови для їхнього відвідування дітей з малозабезпечених, багатодітних, неблагонадійних, неповних сімей тощо.

Протягом 2015 -2016 рік у клубах займалися 78 дитини з багатодітних родин, 54 дітей з сімей, які опинилися у складних життєвих обставинах, 9 дітей, які знаходяться під опікою, 18 дітей з функціональними обмеженнями, 16 дітей із сімей внутрішньо переміщених осіб, 5 дітей із малозабезпечених сімей, 5 дітей учасників АТО, 2 дітей із сімей загиблих учасників АТО, що становить майже 12% від загальної кількості записаних відвідувачів за 2015-2016 роки (1630 ос.).

Центр отримував бюджетні асигнування відповідно до рішень Київради «Про бюджет м. Києва на 2014 – 2016 роки» від 04.02.2014 №6/10152, від 28.01.2015 №60/925 та від 22.12.2015 №61/61 протягом 2014-2015 років через головного розпорядника бюджетних коштів - Печерську районну в м. Києві державну адміністрацію та впродовж 2016 року через Управління праці та соціального захисту населення Печерської районної у м. Києві державної адміністрації.

Всього за період з 01.01.2014 по 01.07.2016 надійшло коштів загального фонду у сумі 5 450,64 тис. грн та спеціального фонду – 20,0 тис.гривень.

Слід відмітити, що 80% витрат становлять витрати на оплату праці та нарахування на неї, 10% - оплата комунальних послуг та 10% - оплата інших послуг (телекомунікаційних, відновлення картриджів, ремонт комп'ютерної техніки).

Відзначається, що протягом 2014-2016 років кошти благодійних та спонсорських внесків та кошти отримані від надання платних послуг не надходили.

Даний стан фінансування свідчить про відсутність ефективної роботи Центру, що призводить до виникнення ряду ризиків, проблем та недоліків, які перешкоджають, а інколи, унеможливають здійснення клубами за місцем проживання належної та ефективної діяльності,

Так, приміщення клубу за місцем проживання «Чайка» знаходяться в незадовільному технічному стані та потребує проведення ремонтних робіт (заміни підлоги, каналізаційних комунікацій, протигрибкового покриття стін, побілки, фарбування тощо).

Відповідно до звітів про заходи, які відбуваються у клубах за місцем проживання, упродовж 2014-2016 навчальних років щорічно у клубах за місцем проживання проводяться фестивалі, конкурси, які стали традиційними серед вихованців клубів за місцем проживання та їх батьків. Фестивалі та конкурси є основною формою підведення підсумків гурткової роботи упродовж навчального року.

Так, протягом 2014-2015 навчального року було проведено 185 заходів культурного та спортивного спрямування та протягом 2015-2016 року – 192 заходи.

Виходячи з наведених показників діяльності клубів за місцем проживання можна

стверджувати, що дані клуби є важливими культурно-комунікаційними центрами, які є загальнодоступними для різних соціальних груп населення.

Проте, в періоді, що підлягав аудиту, встановлено, що система внутрішнього контролю Центру за функціонуванням клубів є недостатньо ефективною, оскільки, було виявлено ряд недоліків та порушень на різних етапах діяльності клубів, в т.ч., які призвели до виникнення ризиків фінансових втрат, зокрема:

- паралельною оплатою ідентичних послуг (на вивіз твердих побутових відходів) різним постачальникам керівництвом Центру недотримано вимоги п.20 та п. 22 «Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, в частині забезпечення суворого режиму економії коштів і матеріальних цінностей та призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів у сумі 1,4 тис. гривень;

- неналежне оформлення платіжних документів призвело до порушення вимог п.п.10.3, 10.5 «Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 №938, в частині обов'язкової наявності відміток у вигляді відбитка штампа казначея «Оплачено» на платіжних документах при здійсненні видатків, штампів встановленого зразка та підпису (електронного підпису) казначея на виписках з рахунку;

- несвоєчасне оприбуткування по бухгалтерському обліку штор у кількості 10,6 м.п. призвело до заниження вартості активів станом на 01.10.2016 у розмірі 5,3 тис. грн та до порушення вимог п.5 ст.9 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 06.07.1999 № 996-XIV»;

- відсутність підтверджуючих документів щодо виконання працівниками клубу своїх службових обов'язків (роботи) свідчить про недотримання вимог ст.94 Кодексу законів про працю України та, як наслідок, створено ризики щодо безпідставного нарахування та виплати заробітної плати та неефективного використання бюджетних коштів у розмірі 24,35 тис. гривень;

- посадова інструкція бухгалтера клубу за місцем проживання не в повному обсязі відображає перелік необхідних функцій і завдань, що в свою чергу унеможливило визначення фактичного обсягу виконаних ним робіт;

- відсутність вивісок та оголошень про режими роботи окремих клубів на фасадах будівель, де розміщені клуби свідчить про вжиття недостатньої кількості заходів щодо популяризації клубів за місцем проживання;

- в результаті недостатнього здійснення внутрішнього контролю за роботою клубів виявлені факти щодо перебування у гуртках половини від кількості осіб, що записані до них.

Так, проведеною документальною оцінкою середньої наповнюваності груп у 2015-2016 роках відповідно до журналів обліку роботи гуртка, які затверджені директором Центру, встановлено, що в середньому заповнення груп відповідає нормативам встановленим вказаним Законом.

Проте, проведеним аудитором обстеженням фактичного відвідування вихованцями 12 клубів встановлено, що за фактом у 17 гуртках (секціях) із 202 записаних вихованців присутня половина тобто, 103 вихованця.

Найменше вихованців на момент обстеження було присутні у гуртках атлетичної гімнастики клубів «Атлетика» та «Форма» по 10% від кількості осіб, що записані у гурток, а найбільше 80-100% у гуртку декоративно-прикладного мистецтва клубу «Веселка» - 100%, гуртку японські шашки Го клубу «Супутник» - 95%, та гуртку «Поєзія» - 80%.

Окремо слід зазначити, що на момент обстеження гуртків сопілкарів та «Майстерні рукоділля» клубу «Молоді серця» були відсутні керівник клубу, педагоги-організатори та вихованці. Крім того, відсутні оголошення про режим роботи даного клубу або інша інформація для мешканців району.

За результатами аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 31,1 тис. грн, в т.ч. ті, що призвели до втрат 1,4 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність організувати та посилити роботу з оновлення матеріально-технічної бази та популяризації клубів шляхом:

- пошуку шляхів збільшення фінансування;
- посилення внутрішнього контролю за використанням коштів та матеріальних ресурсів;
- залучення інвестиційних (спонсорських) коштів на розвиток клубів;
- можливого впровадження системи надання платних послуг;
- активізувати роботу із залучення дітей до занять у гуртках .

Впровадження даних заходів, на думку аудиторів, дозволить зробити істотні кроки у створенні умов для різнобічного розвитку, громадської активності, соціального становлення, захисту і підтримки дітей та молоді.

Рекомендації

1. Вжити заходів щодо посилення контролю за використанням бюджетних коштів шляхом визначення відповідальних за плануванням (визначенням) видатків у кошторисі та забезпечення суворого режиму економії бюджетних коштів і матеріальних цінностей
2. Вжити заходів щодо приведення у відповідність до вимог порядку казначейського обслуговування шляхом забезпечення відміток у вигляді штампа "Оплачено" та підпису на платіжних документах.
3. Вжити заходи щодо посилення контролю за використанням бюджетних коштів, зокрема, в частині нарахування та виплати заробітної плати, шляхом розробки внутрішнього порядку обліку робочого часу працівників під час проведення капітальних ремонтів приміщень клубів тощо.
4. Вжити заходів щодо приведення у відповідність до чинного законодавства документів, що регулюють організаційно-правове становище працівників клубів.
5. Вжити заходи щодо посилення контролю за роботою клубів шляхом збільшення кількості раптових перевірок щодо відвідуваності клубів.
6. Вжити заходів щодо збільшення заходів популяризації клубів, шляхом забезпеченням вивісок та оголошень про режим роботи та контактними телефонами.