



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«02» июля 2018 г.

№ 315

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 22.01.2018 №02-р проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на реализацию основного мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений сферы молодежной политики» подпрограммы II муниципальной программы Городского округа Подольск «Молодежь Подольска».

1. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Определить полноту использования бюджетных средств, направленных на реализацию основного мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений сферы молодежной политики» подпрограммы II муниципальной программы Городского округа Подольск «Молодежь Подольска».

Цель 2. Определить полноту достижения планируемых результатов и результативность (эффективность) использования бюджетных средств направленных на реализацию основного мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений сферы молодежной политики» подпрограммы II муниципальной программы Городского округа Подольск «Молодежь Подольска».

Цель 3. Определить результативность механизма управления и системы контроля за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия.

2. Объекты контрольного мероприятия: Комитет по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск, Муниципальное учреждение молодежный центр «Ровесник».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Порядка №73-П Комитетом при установлении в муниципальных заданиях подведомственных учреждений показателей объема выполнения работы, нормативные затраты на единицу объема работы не рассчитывались.

В проверяемом периоде Порядок, определяющий нормы затрат, выраженные в натуральных показателях (норма, ее значение и источник указанного значения), Комитетом не утвержден.

2. В нарушение условий соглашения № Р-МЗ от 09.01.2017 Комитетом в 2017 году предоставлена субсидия МУ МЦ «Ровесник» на 963 893,95 руб. меньше, чем установлено данным соглашением.

3. В нарушение пункта 6 Порядка № 74-П в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не предусмотрены следующие условия:

- перечень документов, необходимых для предоставления целевой субсидии;
- обязательства учреждения по возврату целевой субсидии, использованной не по целевому назначению;
- сроки и форма представления учреждением отчетности об использовании целевой субсидии.

4. Соглашением № МЧ-ИЦ от 09.01.2017 с МУ «ДЮОЦ «Мечта» установлен объем субсидии на «расходы на содержание лагеря в состоянии, отвечающим требованиям эксплуатации во внеканикулярное время».

Однако, Комитетом перечислялись денежные средства в сумме 41178,22 руб. на расходы на содержание лагеря, приходящиеся на каникулярное время, что является нарушением условий соглашения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что перечисление денежных средств из бюджета на цели, не предусмотренные соглашением, имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.

5. В нарушение условий соглашения № РД-МЗ от 19.12.2016 (в части муниципальной работы) Комитетом в 2017 году предоставлена субсидия МУ ДЮОЦ «Родина» на 1 075,9 тыс. руб. меньше, чем установлено данным соглашением.

В нарушение условий соглашения № МЧ-МЗ от 19.12.2016 (в части муниципальной работы) Комитетом в 2017 году предоставлена субсидия МУ «ДЮОЦ «Мечта» на 949,0 тыс. руб. меньше, чем установлено данным соглашением.

6. Проверкой установлено недостоверное отражение в Отчете о выполнении муниципальной программы «Молодежь Подольска» за 2017 год данных по выполнению мероприятия 1.1.4 «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений по работе с молодежью Городского округа Подольск» подпрограммы: по гр. 4 отражено выполнение в размере - 10478,8 тыс. руб., однако согласно представленным первичным учетным документам, выполнение составило – 9 960,5 тыс. руб., отклонение -518,3 тыс. руб.

7. В нарушение условий соглашения № МЧ –ИЦ от 09.01.2017 Комитетом в 2017 году субсидия на иные цели в МУ «ДЮОЦ «Мечта» в размере 8 607,3 тыс. руб. не представлена.

8. Согласно представленным к проверке Сводным данным по работе кружков, секций, любительских объединений (по муниципальному заданию) среднегодовое число групп кружков и секций за 2017 составляет 75 единиц, что соответствует Отчету о выполнении муниципального задания № 11/2 по состоянию на 29.12.2017.

В соответствии с приказами директора Учреждения (№ 104 от 01.09.2016, № 115 от 01.09.2017) в Учреждении в 2016-2017, 2017-2018 учебных годах открыты кружки: на бесплатной основе, на частично платной основе.

Проверкой установлено, что из 75 групп среднегодовое число групп кружков на бесплатной основе составило 28,5 групп $((31+26)/2)$, число платных групп кружков и секций за 2017 год составило 46,5 групп $((47+46)/2)$.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение в 2017 году осуществляло выполнение работ, относящихся к его основным видам деятельности, для граждан за плату в пределах установленного муниципального задания.

Приказы директора Учреждения (№ 104 от 01.09.2016, № 115 от 01.09.2017) в части открытия кружков на частично платной основе в 2016-2017, 2017-2018 учебных годах изданы в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», что содержит признаки превышения должностных полномочий.

9. В нарушение условий соглашения № Р-МЗ от 09.01.2017 Комитетом в 2017 году предоставлена субсидия МУ МЦ «Ровесник» на 963,9 тыс. руб. меньше, чем установлено данным соглашением.

В нарушение условий Соглашения № Р-МЗ от 01.01.2018 обязательства Учредителя по перечислению Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по сроку 10.03.2018 года недовыполнены в размере 2 722,7 тыс. руб.

10. В нарушение Постановления Главы Городского округа Подольск от 27.10.2016 № 2298-П «О внесении изменений в «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск» от 11.02.2016 № 88-П» Положением об оплате труда МУ МЦ «Ровесник» не предусмотрена ежемесячная доплата в размере 20% от должностного оклада (тарифной ставки).

В проверяемом периоде работникам Учреждения (за исключением младшего обслуживающего персонала) начислялась и выплачивалась доплата в размере 20%.

В нарушение статьи 72 ТК РФ трудовыми договорами с сотрудниками Учреждения данная доплата не предусмотрена.

В отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам, определяющих размер ежемесячной доплаты в размере 20%, размер начисленных выплат, не предусмотренных системой оплаты труда Учреждения и трудовыми договорами, с учетом отчислений в страховые фонды 30,2% составил – 2 312,3 тыс. руб. в т.ч. 2017 год – 2 085,4 тыс. руб. (размер доплаты -1 601,7 тыс. руб., страховые взносы - 483,7 тыс. руб.), 1-й кв.2018 года - 226,9 тыс. руб. (размер доплаты - 174,3 тыс. руб., страховые взносы - 52,6 тыс. руб.).

11. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах (акт оказанных услуг № 2762 от 04.12.2017), отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно - 15.01.2018. Данное нарушение привело к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 по строке 490 «расчеты по принятым обязательствам (030200000)», графе 10 «итого на конец отчетного периода» на сумму 22 447,41 руб. или на 4,3% строки.

12. В нарушение пункта 3.2 Постановления Главы города Подольска от 28.01.2013 № 125-п «О передаче муниципального имущества в оперативное управление и на баланс Муниципальному учреждению молодежному центру «Ровесник» регистрация права оперативного управления на нежилые помещения, расположенные по адресам: Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, ул. Сосновая, д.10 (936,6 кв. м); Московская область, Городской округ

Подольск, г. Подольск, ул. Курчатова, д.19 (617,6 кв. м), Учреждением не произведена.

Таким образом, вышеназванные объекты недвижимого имущества отражены в бухгалтерском учете Учреждением на счете 10100 «Основные средства» в нарушение Инструкции № 157н.

Данное нарушение привело к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 года (форма 0503730):

- по строке 011 «недвижимое имущество учреждения (010110000)», графе 4 «деятельность по государственному заданию, на начало года», графе 6 «итого на начало года» на сумму 2 396 368,62 руб. или на 100% строки,

- по строке 011 «недвижимое имущество учреждения (010110000)», графе 8 «деятельность по государственному заданию, на конец отчетного периода», графе 10 «итого на конец отчетного периода» на сумму 2 396 368,62 руб. или на 64,5% строки.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

Данное нарушение привело к увеличению налогооблагаемой базы для исчисления налога на имущество и излишним расходам субсидии за период 2017 год - 1 квартал 2018 года на сумму 45 086,0 руб. (платежные поручения № 1564 от 31.03.2017, № 2085 от 28.04.2017, № 4561 от 26.07.2017, № 6954 от 02.11.2017, № 1035 от 29.03.2018), которая подлежит возврату в бюджет Городского округа Подольск.

13. К проверке представлен Передаточный акт б/н, б/д, утвержденный и.о. Главы Городского округа Подольск. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ не содержит дату составления документа. В связи с чем проверить правильность отражения в бухгалтерском учете Учреждения принятых от МУ ЦИМ «Энтузиаст» активов и обязательств не представляется возможным.

Согласно приложению (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 за 01.01.2017-15.11.2017) задолженность перед ПАО «Ростелеком» по договору № 225100097302/2017 от 31.12.2016 составила 2 003,88 руб. Данная задолженность в сумме 2 003,88 руб. в бухгалтерском учете Учреждения не отражена.

14. Контрольно-счетная палата отмечает, что действия Учреждения по предоставлению части помещения под терминал по приему платежей сторонней организации для осуществления их деятельности, без заключения договоров аренды в порядке, установленном действующим законодательством, приводит к недопоступлению доходов в бюджет Городского округа Подольск, доходов в Учреждение.

Размер недополученной арендной платы, подлежащий перечислению в бюджет Городского округа Подольск, составил 16 117,5 руб.

15. В бухгалтерском учете Учреждения (правопреемник МУ ЦИМ «Энтузиаст») в 2017 году не учитывалось нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Городской округ Подольск, г. Подольск, Армейский проезд, д. 3, пом. 3, площадью 58,4 кв. м, полученное МУ ЦИМ «Энтузиаст» во временное пользование (акт приема-передачи б/н от 14.06.2016). В связи с чем Учреждением за 2017 год в составе бухгалтерской отчетности (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, 2017 год) представлены недостоверные сведения о составе имущества, полученного в пользование.

Следует отметить, что Учреждением 09.01.2018 года нежилое помещение отражено в бухгалтерском учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

16. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции № 157н автоматические установки пожарной сигнализации, «тревожные кнопки» (по адресам: ул. Курчатова, д.19, ул. Молодежная, д. 9, Армейский проезд, д. 3, пом. 3) в 2017 году в бухгалтерском учете Учреждения не учитывались.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 29 июня 2018 г. № 6.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е. Соловьев