



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

«08» октября 2019 г.

№ 485

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.25 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2019 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 04.07.2019 №39-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Дворец творчества молодежи» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Городского округа Подольск и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

1. Целью контрольного мероприятия является: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Дворец творчества молодежи».

2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение «Дворец творчества молодежи».

3. В результате контрольного мероприятия выявлено:

3.1 Запись о государственной регистрации права постоянного бессрочного пользования земельным участком (2 802 кв. м., Московская область, г. Подольск, ул. Почтовая, д.8) за Учреждением в Едином государственном реестре недвижимости отсутствует, Учреждению следует рассмотреть вопрос о государственной регистрации права постоянного бессрочного пользования.

3.2 В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3.2 Постановления Главы города Подольска от 16.01.2013 № 34-п «О передаче муниципального имущества в оперативное управление и на баланс Муниципальному учреждению Дворцу творчества молодежи» государственная регистрация права оперативного управления на отдельно стоящее административное здание, общей площадью 3 150,0 кв. м (Московская обл., г. Подольск, ул. Павлика Морозова, д. 69); нежилое помещение (Московская обл., г. Подольск, ул. Высотная, д. 7); нежилое помещение общей площадью 538,0 кв. м (Московская обл., г. Подольск, ул. Плещеевская, д. 56в) Учреждением не

произведена. Государственная регистрация права оперативного управления МУ центр по работе с детьми, подростками и молодежью «Орбита» и/или МУ Дворец творчества молодежи на нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская обл., г. Подольск, ул. Володи Дубинина, д.6/29, не производилась.

Данные объекты недвижимого имущества отражены Учреждением в бухгалтерском учете на счете 10100 «Основные средства» в нарушение пункта 36 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), что привело к искажению данных Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 года (форма 0503730) по строке 010 «основные средства (балансовая стоимость, 010100000)», графе 4 «всего, деятельность по государственному заданию, на начало года», графе 4а «остаток на начало года, деятельность по государственному заданию, на начало года» на общую сумму 23 397 272,21 руб. (22 607 810,99 руб. + 789 461,22 руб.) или на 85,2% строки (82,3% + 2,9%).

Следует отметить, что Учреждением в 2018 году нежилые помещения, отражены в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 157н на счете 01 «Имущество, полученное в пользование», на счете 10100 «Основные средства» отражено выбытие объектов основных средств.

В Контрольно-счетную палату после получения акта, составленного по результатам проверки (29.08.2019), представлены пояснения директора Муниципального учреждения Дворец творчества молодежи (сопроводительное письмо от 04.09.2019. № 52) с предоставлением Корректировочного баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 г. ф. 0503730 и Корректировочных сведений о движении нефинансовых активов учреждения на 01.01.2019г. ф.0503768, согласованных с Учредителем, содержащих исправленные показатели.

3.3 Нарушения пункта 36 Инструкции №157н, привели к увеличению налогооблагаемой базы для исчисления налога на имущество (за нежилые помещения, здание) и излишним расходам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на уплату налога на имущество организаций за 4-й кв. 2017 г. в сумме 39,0 тыс. руб., которая подлежит возврату в бюджет Городского округа Подольск.

В 2018 году Учреждением произведена корректировка начисления налога на имущество (за нежилые помещения, здание), поданы корректирующие декларации по авансовым платежам по налогу на имущество организаций (отчетный год 2018), с учетом которых переплата налога на имущество за 2018 год составила 72,4 тыс. руб., которая является неэффективным расходованием субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3.4 В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отражение в регистрах бухгалтерского учета списания нежилых помещений и зданий при передаче в муниципальную казну муниципального образования «Городской округа Подольск Московской области» на сумму 26 535 941,11 руб. произведено 01.03.2019, т. е. ранее даты составления первичных учетных документов (акты приема-передачи от 15.04.2019 № 34, 31, 32, 33, 30).

3.5 Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск с Учреждением заключены договоры безвозмездного пользования зданиями и помещениями №№ 45-49 от 20.06.2019, акты приема-передачи имущества б/н б/даты (Постановление Администрации Городского округа Подольск от 13.06.2019 № 706-п) сроком действия с 20.06.2019 по 15.04.2029, условия договоров распространяются на отношения, возникшие между сторонами с 16.04.2019 года.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты приема-передачи на общую сумму 26 535 941,11 руб. не содержат обязательный реквизит первичного учетного документа - дату составления документа.

Следует отметить, что условия договоров распространяются на отношения, возникшее ранее издания Постановления Администрации Городского округа Подольск от 13.06.2019 № 706-п «О заключении договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом с Муниципальным учреждением Дворцом творчества молодежи».

3.6 Между Учреждением и МОУ СОШ № 25 (далее – школа) заключены договоры о сотрудничестве и совместной деятельности № 1 от 01.09.2017, № 1 от 01.09.2018 согласно которым школа обязуется предоставлять кружку «Созвездие талантов» и Молодежному любительскому объединению «Гармония» Дворца творчества молодежи помещение для организации учебно-эстетической работы и работы с молодежью по утвержденному расписанию.

Следует отметить, что договор, содержащий адрес помещения, размер предоставляемого помещения, условия по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг в Учреждении отсутствует.

3.7. Контрольно-счетная палата отмечает, что с связи с тем, что государственная регистрация права оперативного управления на административное здание по ул. Павлика Морозова, д. 69, нежилое помещение, по ул. Володи Дубинина, д. 6/29 не произведена, арендная плата по договорам аренды части нежилого помещения поступала в Учреждение в нарушение пункта 9.12 Решения Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области от 25.12.2015 № 10/13 «Об утверждении положения о Порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» и подлежит зачислению в бюджет Городского округа Подольск в размере 92 363,12 руб.

Кроме того, в договоры № 2 от 21.02.2019, № 11 от 22.02.2019 с ООО «РСН Телеком» следует внести изменения в части получателя арендной платы – Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск.

3.8. Учет расчетов по суммам доходов по арендной плате производился с нарушением пункта 199 Инструкции № 157н; пунктов 93, 94 Инструкции № 174н.

В связи с чем Учреждением за 2018 год и первое полугодие 2019 года в составе бухгалтерской отчетности представлены недостоверные сведения по поступлению доходов от собственности.

3.9. В Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год включены сведения, не соответствующие муниципальному заданию: в показатель объема (количество мероприятий), включены мероприятия не подходящие под понятие «организация мероприятий» например, по работе «Организация мероприятий в

сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи», отражено мероприятие «Выступление на фестивале КВН» 17.02.2018 в г. Серпухов, организатором данного мероприятия являлся Комитет по делам молодежи г.о. Серпухов.

3.10. Контрольно-счетная палата Городского округа Подольск отмечает, что в соответствии с Региональным перечнем услуг (работ) услуга «Организация и проведение занятий в кружках и клубах разной направленности, объединениях по интересам молодежи» предоставляется на бесплатной основе. В утвержденном учреждению муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не установлен размер платы (цена, тариф) за оказание услуги на платной основе в рамках муниципального задания.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение в первом полугодии 2018 года осуществляло выполнение работ, относящихся к его основным видам деятельности, для граждан за плату в пределах установленного муниципального задания.

3.11. В составе годовой бухгалтерской отчетности представлены Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762), в которых данные по количеству фактически оказанной услуги «Организация и проведение занятий в кружках и клубах разной направленности, объединениях по интересам молодежи» (7 399 ед.) не соответствуют данным Отчета о выполнении муниципального задания № ДТМ-4 от 29.12.2018 (7 431 ед.).

3.12. Обязательства Комитета по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск по перечислению субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не выполнены на сумму 5 580,7 тыс. руб. (2018 год) и 3 532,2 тыс. руб. (1-е полугодие 2019 года), что является нарушением условий Соглашений № ДТМ-МЗ от 29.12.2017, № ДТМ-МЗ от 28.12.2018 соответственно.

3.13. В Учреждении списание расходов на услуги связи в сумме 5 881,57 руб. произведено без контроля детализации телефонных переговоров (отсутствуют детализация междугородней и внутризоновой телефонной связи по договору № 181 от 30.12.2017, подпись должностного лица, о том, что переговоры производились в служебных целях; отсутствуют детализация междугородней и внутризоновой телефонной связи за декабрь 2018 по договору № 225100097243/2018 от 01.01.2018, подпись должностного лица, о том, что переговоры производились в служебных целях).

Таким образом, в 2018 году контроль за эффективным расходованием средств субсидии на оплату услуг связи на сумму 5 881,57 руб. в Учреждении не производился.

3.14. Списание кредиторской задолженности (по Акту списания дебиторской задолженности б/н от 16.01.2019 между Учреждением и МУП Городского округа Подольск «Теплосеть» по контракту № 1077 от 01.01.2018) в бухгалтерском учете Учреждения на сумму 421,5 тыс. руб. отражено с нарушением пункта 150 Инструкции № 174н.

В соответствии с условиями контракта № 1077 от 01.01.2018 в перечень помещений Заказчика, принимающих тепловую энергию, входят следующие помещения: ул. Павлика Морозова, д. 69; ул. Высотная, д.7; ул. Плещеевская,

д. 56в; также с 04.04.18 ул. Почтовая, д. 8. Следует отметить, что теплосчетчик установлен только в здании по адресу ул. Павлика Морозова, д. 69, учет показаний которого ведется в Учреждении. В актах по оказанию услуг отсутствует информация по объему оказанных услуг отдельно по каждому адресу. Таким образом, контроль за расходованием субсидии по оплате потребленной тепловой энергии в Учреждении не производился.

3.15. Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда установлено, что общая сумма переплаты директору за 2018 год составила 22 790,62 руб., за 1 полугодие 2019 года – 15 036,1 руб.

В Контрольно-счетную палату после получения акта, составленного по результатам проверки (29.08.2019), представлены пояснения директора Муниципального учреждения Дворец творчества молодежи (сопроводительное письмо от 04.09.2019 № 52) с предоставлением дополнительных соглашений № 4 от 29.12.2017, № 5 от 29.12.2018 к трудовому договору № 400 от 01.04.2016.

С учетом представленных документов общая сумма недоплаты директору за 2018 год составила 3 173,80 руб.

За апрель 2018 года сотруднику Тхххх К.А. излишне начислена заработная плата в размере 694,46 руб., начисления на оплату труда (30,2%) - 209,73руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск протокол от 30.09.2019 г. № 11 и направлен в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области, Главы Городского округа Подольск Московской области.

Комитету по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск Московской области направлено Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск с предложением о перечислении субсидии на выполнение муниципального задания Муниципальному учреждению «Дворец творчества молодежи» в объеме, установленном соглашением.

Директору Муниципального учреждения «Дворец творчества молодежи» направлено Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск с предложениями по устранению выявленных недостатков.

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

Г.Е. Соловьев