

## ИНФОРМАЦИЯ

### о результатах проверки Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» г.Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы на 2017 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2016 №55.

Проверка проводилась в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» г.Тобольска (далее Учреждение).

Цель проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели; соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Учреждение создано на основании распоряжения Администрации города Тобольска от 10.12.2007 №1359 «О создании муниципальных автономных учреждений дополнительного образования детей». На основании распоряжения Администрации города Тобольска от 14.09.2015 №1699 «О реорганизации муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества» г.Тобольска, Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему МАУ ДОД «Центр детского технического творчества» г.Тобольска и МАУ ДОД «Станция юных туристов».

Проверкой установлено:

1. Учреждением не велся учет выполнения муниципального задания в количественном выражении в разрезе направлений образовательных программ, доведенных муниципальным заданием. Исполнение муниципального задания за 2016 год в целом по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по шести направлениям образовательных программ и по организации летнего досуга детей в количественном выражении составило меньше объема, установленного муниципальным заданием на 2,5% (в пределах максимально допустимого процента отклонения не более 5%). Не обеспечена достоверность данных, отраженных в отчете за 2016 год об исполнении муниципального задания в связи с наличием выявленных проверкой отклонений. Установлены случаи оказания работы, доведенной муниципальным заданием, несоответствующей категории потребителей («физические лица от 14 до 30 лет»).

2. Выявлены нарушения Трудового кодекса РФ в части:

- не установления в коллективном договоре, иных локальных нормативных актах Учреждения размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников административно-управленческого и младшего-обслуживающего персонала (ст. 135);

- не установления порядка введения суммированного учета рабочего времени при наличии отдельных работников, работающих в соответствии с графиком сменности (ст.104);

- отсутствия оплаты 584 сверхурочных часов работы 6 работникам в установленных размерах или в виде компенсации предоставлением дополнительного времени отдыха (ст.152);

- отсутствия начислений районного коэффициента и дополнительной компенсации на премии, выплаченные в 2016 году из стимулирующей части фонда оплаты труда (ст.148, ст.315), в результате оплата труда занижена на общую сумму 185,7 тыс.руб.;

- занижения оплаты труда работников за работу в ночное время в 2016 году (ст.154), в результате оплата труда занижена общую сумму на 20,1 тыс.руб.;

- привлечения к работе в нерабочие выходные дни без письменного распоряжения работодателя (ст.113);

- излишней оплаты труда за дни отдыха, предоставленные за работу в выходные дни (ст.153), в результате необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составило 13,6 тыс.руб..

В нарушение Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий из муниципального бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) №1 от 11.01.2016 произведено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) на оплату труда работников в рамках оказания ими платных услуг в 2016 году в общей сумме 16,9 тыс.руб., и на оплату труда (неподтвержденное время нахождения в командировке) в сумме 1,6 тыс.руб.

Табеля не отражают полной и достоверной информации об учете рабочего времени в связи с установлением расхождений с данными приказов.

Установлены нарушения Положения об условиях оплаты и стимулировании труда работников в части соблюдения установленных условий и порядка премирования (без решения (протоколов) Комиссии по премированию, без приказов директора Учреждения по премированию, без применения установленных критериев оценки эффективности работы, с применением не установленного критерия оценки эффективности, несоответствия размеров премирования, установленных в приказах директора Учреждения и в протоколах заседания комиссии по премированию), в результате которых неправомерное расходование бюджетных средств (субсидий) за 2016 год составило в общей сумме 1 219,3 тыс.руб., в том числе на оплату труда 990,5 тыс.руб. и на начисления на выплаты по оплате труда 228,8 тыс.руб.

3. Проверкой расходования бюджетных средств (субсидий) на приобретение ГСМ и его списание, установлено:

- нарушение применения нормативного значения расхода ГСМ, в результате которого произведено необоснованное списание ГСМ общей стоимостью 31,6 тыс.руб. (бензин 489,62 литров и дизельное топливо 377,06 литров);

- отсутствие ведения отдельного учета пробега в целях списания ГСМ по группам видов услуг (в рамках выполнения муниципального задания и приносящей доход деятельности);

- необоснованное списание дизельного топлива, приобретенного за счет бюджетных средств (субсидий) и израсходованного на цели оказания платных услуг в 2016 году в количестве 755,69 литров, общей стоимостью 28,2 тыс.руб.

4. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности установлено:

- несоответствие балансовой стоимости нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017, стоимости муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления (отклонение составило 107,9 тыс.руб.);

- нарушение п.1 ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130 в части не соблюдения установленных сроков предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет бюджетных средств (субсидий) имуществе;

- нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, распоряжения Администрации г.Тобольска от 14.09.2015 №1699 «О реорганизации Учреждения» в части не принятия мер по внесению изменений в данные государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, расположенными по адресам: Тобольский район, д.Дурынина, №17а (52000 кв.м.) и г.Тобольск, ул.Свердлова, участок №73 (4550 кв.м.);

5. Установлено нарушение приказа Министерства финансов РФ 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» в части:

- учета земельных участков по балансовой стоимости, не соответствующей их кадастровой стоимости (завышение стоимости по данным бухгалтерского учета составило 126 204,7 тыс.руб.). В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» завышение балансовой стоимости земельных участков повлекло к отражению недостоверной информации в бухгалтерской отчетности за 2016 год;

- не отражения на забалансовом счете муниципального недвижимого имущества (нежилого помещения по адресу г.Тобольск, мкр.Менделеево №27, площадью 976,1 кв.м), полученного по договору безвозмездного пользования, балансовой стоимостью 1 004,5 тыс.руб. и не отражения на балансе земельного участка (г.Тобольск, 4 микрорайон, №54, 9982 кв.м.), предоставленного в постоянное бессрочное пользование, балансовой стоимостью 7 802,5 тыс.руб.;

- отражения на период проведения проверки на 01.10.2017 на балансе земельного участка (г.Тобольск, ул.Челюскинцев, №1), балансовой стоимостью 30306,9 тыс.руб., в отношении которого прекращено право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

6. В ходе проверки на предмет использования муниципального имущества установлено нарушение п.2 ст.298 Гражданского кодекса РФ, п.п.6.2 и п.п.6.3 п.6 Устава Учреждения, в части предоставления муниципального недвижимого имущества без согласования с Комитетом по управлению имуществом Администрации г.Тобольска:

- МАУ «Центр реализации молодежных и профилактических программ г.Тобольска» помещений в здании (4 мкрн., строение №54) с целью проведения мероприятий по военно-патриотической направленности воспитания детей и допризывной подготовке на платной основе (391 кв.м.), для помещения музея 38-ого пехотного полка (47,8 кв.м.), для помещения музея «Комната Боевой Славы» (48,3 кв.м.);

- для организации работы молодежного Коворкинг-центра «Точка опоры», созданного как совместный проект Тобольского отделения общероссийской общественной организацией малого и среднего предпринимательства «Опора России» и Комитета по делам молодежи, помещений в здании (4 мкрн., строение №54), общей площадью 64,2 кв.м.;

- ГАУ ДО Тюменской области «Региональный информационно-образовательный центр», помещений в здании (4 мкрн., строение №54), 48 кв.м. для использования в период с 07.11.2016 по 14.11.2016 в целях проведения обучающих семинаров по Программе по повышению компьютерной грамотности населения Тюменской области «Расширяя горизонты».

Часть нежилых помещений в здании (8 мкрн., №44а) не используются Учреждением в целях выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг:

- помещения 36,5 кв.м. не используются (свободные);

- помещения 218,9 кв.м. используется в целях оказания платных услуг

В нарушение п.п.6.3 п.6 Положения «О порядке организации платных услуг и иной приносящей доход деятельности», утвержденного приказом директора Учреждения от 01.06.2017 №123-од содержание (коммунальные услуги, материальные затраты, прочие расходы) вышеуказанных помещений, используемых в целях оказания платных услуг, производится за счет бюджетных средств (субсидий), предоставленных для выполнения муниципального задания.

7. Инвентаризация основных средств и материальных запасов, согласно представленных документов о её проведении в 2016 году, проведена без сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, т.е. формально.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями» (далее Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н) результаты инвентаризации оформлены не по установленной форме (без применения Ф.0504087 «инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов»).

В нарушение п.п.3.6 п.3 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 №49 в 2016 году при проведении инвентаризации на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению не составлялись отдельные описи (с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.), т.е. инвентаризационной комиссией не было выявлено имущество, подлежащее списанию. После проведения годовой инвентаризации

произведено списание 65 объектов муниципального имущества, общей балансовой стоимостью 806 тыс.руб. (оргтехника, музыкальное оборудование, бытовая техника и т.д.).

8. В нарушении Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н, п.п.1.4 п.1 приказа Комитета по управлению имуществом Администрации г.Тобольска «О списании муниципального имущества» от 08.11.2016 №636 Учреждением не приняты меры по ликвидации списанного муниципального имущества (в актах о списании объектов нефинансовых активов (форма 0504104) не отражены результаты выбытия списанных объектов нефинансовых активов), акты приема-передачи муниципального имущества для утилизации отсутствуют, фактическое наличие списанного имущества не предьявлено.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н в «Инвентарных карточках учета объекта основных средств» (форма 0504031) по всем объектам нефинансовых активов: не указаны признаки объекта, не приводится краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

9. В ходе проведения выборочной инвентаризации муниципального имущества установлены:

- недостача 19 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 328,9 тыс.руб. В период проверки в результате проведенной работы материально-ответственными лицами предьявлены десять объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 205,9 тыс.руб. Девять объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 123,0 тыс.руб. материально-ответственными лицами не предьявлены;

- излишки 4 объектов движимого имущества;

- не используемое для деятельности Учреждения муниципальное движимое имущество, в количестве 29 объектов, общей балансовой стоимостью 1 301,8 тыс.руб.;

- несоответствие нанесенных инвентарных порядковых номеров на трех объектах муниципального имущества с данными бухгалтерского учета имущества;

- передача без согласования с Комитетом по управлению имуществом в Федерацию туризма во временное пользование трех объектов муниципального движимого особо ценного имущества общей балансовой стоимостью 63,2 тыс.руб.

Установлено нарушение п.38 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в части учета на несоответствующем счете объектов, относящиеся к основным средствам (всего в количестве 94 объектов 49 наименований), общей балансовой стоимостью 483,1 тыс.руб.

В период проведения проверки проведен выборочный осмотр и выборочная инвентаризация объектов муниципального имущества находящихся в д.Дурынино, Тобольского район (бывший лагерь «Олимп»), установлено:

- объекты недвижимого имущества в количестве 23 ед., общей балансовой стоимостью 24 269,5 тыс.руб. не используются для деятельности Учреждения;

- мягкий инвентарь не используется с 2014 года, условия его хранения не обеспечивают сохранность для дальнейшего использования;

- малые архитектурные формы (МАФы), установленные на территории лагеря, в количестве 13 объектов общей балансовой стоимостью 670,2 тыс.руб. не используются. В период проведения проверки МАФы частично в количестве 9 объектов, общей балансовой стоимостью 608,4 тыс.руб. демонтированы и установлены на земельном участке Учреждения (4 мкрн., №54);

- выявлена недостача двух объектов муниципального движимого имущества, общей балансовой стоимостью 61,4 тыс.руб.;

- выявлены излишки четырех единиц движимого имущества, не числящиеся по данным бухгалтерского учета;

- выявлено наличие трех объектов муниципального движимого имущества, не используемого для деятельности Учреждения балансовой стоимостью 110,3 тыс.руб.

10. В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011

№33н данные о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2016 год, не подтверждены результатами инвентаризации обязательств. Не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности в сумме 55,9 тыс.руб.

Учреждением предоставлены замечания от 22.11.2017 №493 акту проверки, которые рассмотрены и частично приняты к сведению.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска направлены: директору Учреждения предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по делам молодежи, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

По фактам грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности (признаки административного правонарушения, указанного в части 1 статьи 15.11 КоАП РФ) Контрольно-счетной палатой г.Тобольска возбуждено производство по делу об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера Учреждения (за проверяемый период работы). Тобольским городским судом бывшее должностное лицо (главный бухгалтер) привлечена к административной ответственности (вынесено предупреждение). Комитетом по делам молодежи привлечен к дисциплинарной ответственности директор Учреждения (объявлен выговор). Учреждением привлечена к дисциплинарной ответственности главный бухгалтер (замечание).

Согласно представленных информации приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Комитетом по делам молодежи и Учреждением утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков;

- Положение об условиях оплаты и стимулировании труда работников Учреждения приведено в соответствие со статьями 135, 195.1 Трудового кодекса Российской Федерации;

- восстановлено неправомерное расходование средств субсидий на выплату премии за 2016 год в общей сумме 1 219,3 тыс.руб. (оплата труда 990,5 тыс.руб. и на начисления на выплаты по оплате труда 228,8 тыс.руб.), неправомерное расходование средств субсидий на выплату заработной платы в сумме 29,5 тыс.руб. (с начислениями на выплаты по оплате труда);

- устранены нарушения в части начисления заработной платы, доначислена заработная плата в сумме 166,3 тыс.руб.;

- восстановлено необоснованное расходование средств субсидий на приобретение и списание ГСМ в сумме 59,7 тыс.руб.;

- ведение бухгалтерского учета в части учета земельных участков, в том числе по соответствующей их кадастровой стоимости, учета объектов основных средств приведено в соответствие с действующим законодательством;

- приняты меры по надлежащему оформлению утилизации списанного муниципального имущества;

- восстановлена в виде удержания из заработной платы недостача муниципального имущества в сумме 32,5 тыс.руб.

Администрацией города Тобольска издано распоряжение (от 06.12.2017 №1419-ра) об устранении нарушений и недостатков.

Устранение нарушений и недостатков в полном объеме находится на контроле Администрации города Тобольска и Контрольно-счетной палаты г.Тобольска.