

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки Комитета по делам молодежи Администрации города Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 04.12.2018 №56.

Проверяемый период: 2017, 2018 годы.

Цель проведения проверки: Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета города Тобольска, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета муниципального имущества, обеспечения сохранности и использования муниципального имущества.

Комитет по делам молодежи администрации города Тобольска (далее - Комитет) является юридическим лицом в форме муниципального казенного учреждения, правовое положение, предмет и цели деятельности которого, определяются Положением, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 24.02.2010 №8.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся председатель Комитета Устькачкинцев Георгий Витальевич.

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Кипрюшиной Людмилой Дмитриевной.

Расходование средств бюджета города Тобольска произведено Комитетом в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2017-2018 г.г. в общей сумме 275 227,9 тыс. руб.:

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставление грантов и поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций в общей сумме 264 252, 6 тыс. руб.

- на обеспечение деятельности аппарата Комитета в сумме 10 975,3 тыс. руб.

Проверкой установлено:

1. Проверкой наличия утвержденных смет расходов за счет бюджета города Тобольска в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов бюджетной классификации, установлено:

1.1. В нарушение п.11 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет казенных учреждений», к бюджетной смете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Комитетом **не составлены и не утверждены** изменения показателей бюджетной сметы (ф.0501013).

В период проведения проверки нарушение устранено, Комитетом предоставлены утвержденные изменения показателей бюджетной сметы (ф. 0501013).

1.2. В нарушение п.6 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н:

- объем плановых сметных показателей в обоснованиях (расчетах) к бюджетной смете **не соответствует** объему сметных показателей, утвержденных бюджетной сметой на 2017 год, отклонение (занижение) суммового значения составило 1 870,0 тыс.руб., на 2018 год составило 516,0 тыс.руб.

В период проведения проверки нарушение устранен, Комитетом предоставлены соответствующие обоснования (расчеты) к бюджетной смете на 2017, 2018 годы.

2. Проверкой отраженной информации и отдельных показателей в муниципальной программе «Основные направления развития молодежной политики в г.Тобольске» (далее – Муниципальная программа) установлено:

2.1. **Несоответствие** 3-х наименований мероприятий, согласно данных утвержденной Муниципальной программы наименованиям мероприятий, согласно данных «Плана работы на 2017 год» и данных «Плана работы на 2018 год».

2.2. **Отсутствие** в Муниципальной программе 133 мероприятий, отраженных в «Плане работы на 2017 год и «Плане работы на 2018 год».

3. Проверкой расходования бюджетных средств на содержание аппарата Комитета установлено:

3.1. В нарушение п.333 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Комитетом на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в проверяемом периоде **не учитывались** программные продукты, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 **информация** о находящихся в пользовании Комитета по делам молодежи программных продуктов **отсутствует**.

Таким образом Комитетом по делам молодежи допущено **необоснованное расходование** бюджетных средств, направленных на оплату услуг, связанных с обслуживанием и обновлением базы данных **программных продуктов, не числящихся** в бюджетном учете в сумме 85,8 тыс. руб.

3.2. В нарушение ст.168 Трудового кодекса РФ, п.п. 3.16, п.3, п.п. 4.1.1, п.4 Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих и работников, не являющихся муниципальными служащими Администрации города Тобольска, утвержденным распоряжением Администрации города Тобольска от 03.12.2015 № 2292 Комитетом **не составлены и не утверждены** авансовые отчеты об израсходованных средствах, в связи с командировкой работника в сумме 1,8 тыс.руб.

В период проведения проверки составлены и утверждены авансовые отчеты, произведено перечисление командировочных расходов работнику Комитета.

4. Проверкой расходования средств бюджета города Тобольска на содержание аппарата Комитета, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2017 -2018 годы установлено:

4.1. В Комитете обязанности по: приему и регистрации корреспонденции, передаче документов на исполнение; ведению картотеки учета прохождения документальных материалов, осуществлению контроля за их исполнением; отправлению исполнительной документации по адресам; ведению учета получаемой и отправляемой корреспонденции, систематизации и хранению документов; обеспечению сохранности служебной документации; выполнению отдельных служебных поручений **выполняются лицом, не состоящим в трудовых отношениях** с Комитетом.

В нарушение ст.15, ст.16, ст.19, ст.56 Трудового кодекса РФ трудовые отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции Комитетом по делам молодежи с вышеуказанным лицом документально не оформлены, трудовой договор не заключен, начисление и выплата оплаты труда в проверяемом периоде не производились.

4.2. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ:

- в январе, ноябре, декабре 2018 года двум работникам произведено начисление заработной платы за работу в выходной день **сверх установленного размера (завышено)**, что повлекло за собой необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 18,3 тыс. руб.

- работнику Комитета по делам молодежи **не начислена** заработная плата в одинарном размере за работу в выходной день в сумме 0,4 тыс. руб.

4.3. При расчете премии по итогам работы за 2017 год в результате арифметической ошибки в апреле 2018г. **занижена сумма премии работнику Комитета** в размере 5,2 тыс.руб.

В период проведения проверки нарушения, отраженные в п.5.2, 5.3, устранены, в январе 2019 года произведен перерасчет размера заработной платы.

5. Проверкой соблюдения порядка формирования муниципальных заданий подведомственных учреждений установлено:

В нарушение приказа Комитета от 16.01.2018 №02-п дата утверждения муниципального задания муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» г.Тобольск (далее - МАУ ДО «ДДТ») **не соответствует** дате вышеуказанного приказа.

6. Проверкой расходования бюджетных средств на предоставление субсидий на иные цели подведомственному муниципальному автономным учреждению – МАУ ДО «ДДТ» установлено:

6.1. МАУ ДО «ДДТ»:

- с ООО «Эксперт» заключен договор от 02.06.2017 №Э-П/Р-101/17 **на поставку компьютерной техники**, комплектующих к ней, программных продуктов, сетевого и коммуникационного оборудования, периферийных устройств и расходных материалов к ним в сумме 92,3 тыс. руб. При этом по вышеуказанному договору МАУ ДО «ДДТ» **приобретены предметы мебели** в количестве 16 ед. на сумму 92,3 тыс. руб.;

- с ООО «КомТех» заключен договор от 02.06.2017 № 51 **на поставку компьютерной техники** и комплектующих для учебных целей в сумме 69,0 тыс. руб. При этом по вышеуказанному договору МАУ ДО «ДДТ» **приобретены предметы мебели** в количестве 25 ед. на сумму 69,0 руб.;

- с ООО «Айком» заключен договор поставки от 16.06.2017 № А-52 **на поставку компьютерной техники**, комплектующих к ней, программных продуктов, сетевого и коммуникационного оборудования, периферийных устройств и расходных материалов к ним в сумме 40,0 тыс. руб. При этом по вышеуказанному договору МАУ ДО «ДДТ» **приобретен Шкаф** секционный с замками в количестве 1 ед. на сумму 40,0 тыс. руб.

В нарушение п.1, ст.432 Гражданского кодекса РФ предмет вышеуказанных договоров не соответствует фактически приобретенному имуществу в количестве 42 ед. на общую сумму 201 300 руб.

6.2. МАУ ДО «ДДТ» по договору от 02.06.2017 №А-51, заключенному с ООО «Айком» приобретена компьютерная техника, комплектующие к ней, программные продукты, сетевое и коммуникационное оборудование, периферийные устройства и расходные материалы к ним в количестве 6 ед. на сумму 98,7 тыс. руб.

В 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 МАУ ДО «ДДТ» сведения о приобретенном за счет бюджетных средств (субсидии на иные цели) имуществе в Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска **не предоставлены**; приобретенное вышеуказанное имущество на праве оперативного управления **не закреплено**.

6.3. В июне 2017 года МАУ ДО «ДДТ» приобретено имущество: Стенд «Доска объявлений» в количестве 1 ед. в сумме 15,3 тыс. руб., Табличка 200x300 в раме в количестве 2 ед. в сумме 3,4 тыс. руб.

В нарушение п.46, п.48, п.323 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н вышеуказанное имущество **учитывается не на соответствующих счетах** бухгалтерского учета.

6.4. МАУ ДО «ДДТ» с ИП Долгушин В.В. заключен договор от 21.12.2017 №37-17 на поставку кондиционеров марки Conteg CoolTeg Plus DX AC-TDX-42-30, 100-TOW-0100H0000-H черный в количестве 3 ед., стоимостью 75,0 тыс. руб. При этом МАУ ДО «ДДТ» фактически **приобретено оборудование, не соответствующее условиям заключенного договора**, а именно приобретены составляющие части кондиционера, марки которых так же не соответствуют условиям договора: Внутренний блок MDSF

07HRN1 (RG61) (MDV) в количестве 3 ед. в сумме 36,0 тыс. руб., Внешний блок MDOF-07HN (RG61) MDV в количестве 3 ед. в сумме 39,0 тыс. руб.

6.5. В рамках предоставленной субсидии на иные цели МАУ ДО «ДДТ» заключены договоры на осуществление ремонтных работ кабинетов 21, 22 молодежного коворкинг-центра на общую сумму 61,0 тыс.руб. Расходование средств субсидии на оплату работ по текущему ремонту МАУ ДО «ДДТ» произведено на основании актов о приеме работ от 07.07.2017 на сумму 26,0 тыс. руб., от 12.07.2017 на сумму 35,0 тыс. руб., которые **не содержат** информацию и данные о фактических объемах и стоимости выполненных работ. **Документы**, подтверждающие объемы фактически выполненных работ по текущему ремонту помещений (каб. 21, 22) **отсутствуют** (проверке не предоставлены).

В результате МАУ ДО «ДДТ» в 2017 году произведено необоснованное расходование средств субсидии на иные цели, предоставленных для осуществления ремонтных работ кабинетов 21, 22 молодежного коворкинг-центра в сумме 61,0 тыс. руб.

Так же в рамках предоставленной по соглашению от 13.06.2017 субсидии на иные цели №11, МАУ ДО «ДДТ» приобретены строительные материалы на общую сумму 97,6 тыс. руб.

В нарушение п.3, п.7 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н МАУ ДО «ДДТ» к бухгалтерскому учету приняты и списаны на расходы учреждения первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, **не подтверждающие совершаемых фактов хозяйственной жизни**. Расходование средств на приобретение строительных материалов, не подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни составило 97,6 тыс. руб. В результате, сумма необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на иные цели, направленных на приобретение строительных материалов в 2017 году составила 97,6 тыс. руб.

В период проведения проверки произведен осмотр приобретенного для создания молодежного коворкинг-центра оборудования, по итогам осмотра установлено, что оборудование, приобретенное в рамках заключенных соглашений в количестве 5 ед., общей стоимостью 41,8 тыс. руб. для деятельности молодежного коворкинг-центра **не используется**.

6.6. МАУ ДО «ДДТ» с ООО «РЭУ «ГОССТРОЙ» заключены договоры: от 05.11.2017 №36 на демонтаж малых архитектурных форм (детская площадка), расположенных по адресу: Тобольский район д. Дурынина, 17а, (стоимость услуг согласно договора составляет 55,7 тыс.руб.), от 05.11.2017 № 37 на монтаж малых архитектурных форм (детская площадка) по адресу: г.Тобольск, 4 мкрн., 54. (стоимость услуг согласно договора составляет 60,0 тыс.руб.).

Расходование средств субсидии на иные цели на оплату вышеуказанных услуг МАУ ДО «ДДТ» произведено на основании актов на выполнение работ-услуг от 21.12.2017 №33 на сумму 55,7 тыс. руб., от 21.12.2017 б/н на сумму 60,0 тыс. руб., которые **не содержат** информации и данных: о количестве, наименовании и стоимости фактически произведенного демонтажа, и монтажа малых архитектурных форм, в том числе:

- акт на выполнение работ-услуг от 21.12.2017 №32, согласно данных акта «произведен демонтаж малых архитектурных форм в количестве 1 ед., стоимостью 55,7 тыс. руб.»;

- акт на выполнение работ-услуг от 21.12.2017 №33, согласно данных акта «произведен монтаж малых архитектурных форм в количестве 1 ед., стоимостью 60,0 тыс. руб.»

Документы, подтверждающие объемы фактически выполненных работ по демонтажу и монтажу малых архитектурных форм, в МАУ ДО «ДДТ» **отсутствуют** (проверке не предоставлены).

В результате МАУ ДО «ДДТ» в 2017 году произведено необоснованное расходование средств субсидии на иные цели, предоставленных на осуществление работ по демонтажу и монтажу малых архитектурных форм в сумме 115,7 тыс. руб.

6.7. В соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета города субсидии на иные цели от 19.09.2018 №23 МАУ ДО «ДДТ» предоставлены средства субсидии для приобретения электромобилей в сумме 168,0 тыс. руб.

При этом, фактически МАУ ДО «ДДТ» приобретены:

- по договору купли-продажи от 23.11.2018 №812/08-П, заключенному с АО «Артэкспо» приобретены Электромобили (МТ-93Б Кресло-коляска с электроприводом: Trio МТ-14 TR (93Б)) в количестве 2 шт., стоимостью 99,9 тыс. руб.

- по договору от 15.11.2018 №87, заключенному с ООО «Электротаун-Урал», приобретен **Электроскутер** ElectroTown Citysoco X6 2000W PRO 2000 (молния(Черная) в количестве 1 шт., стоимостью 68,0 тыс. руб., который **не предназначен** для пользования детьми-инвалидами и детьми с ограниченными возможностями здоровья.

В нарушение п.п. 1.1, п.1 соглашения о предоставлении из бюджета города субсидии на иные цели от 19.09.2018 №23 МАУ ДО «ДДТ» произведено неправомерное расходование бюджетных средств субсидии на иные цели, направленных на приобретение Электроскутера ElectroTown Citysoco X6 2000W PRO 2000 (молния(Черная) в сумме 68,0 тыс. руб.

В период проведения проверки произведен осмотр вышеуказанного оборудования, по итогам которого установлено, что Электромобили в количестве 2 шт. и Электроскутер в количестве 1 шт. находились в помещении актового зала структурного подразделения Центра детского технического творчества, с момента приобретения (ноябрь 2018 года) не использовались.

6.8. МАУ ДО «ДДТ» в рамках средств субсидии на иные на проведение текущего ремонта и приобретение оборудования кабинета 35 «Музей пограничников» заключены договоры подряда на общую сумму 64,6 тыс. руб.. Расходование средств на оплату работ по текущему ремонту произведено на основании актов о приеме работ от 29.11.2018 б/н на сумму 35,2 тыс. руб., от 28.11.2018 б/н на сумму 29,4 тыс.руб., которые **не содержат** информацию и данные о фактических объемах и стоимости выполненных работ. **Документы**, подтверждающие объемы фактически выполненных работ по текущему ремонту кабинета «Музей пограничников» **отсутствуют** (проверке не предоставлены).

В результате МАУ ДО «ДДТ» в 2018 году произведено необоснованное расходование средств субсидии на иные цели, предоставленных для осуществления работ по текущему ремонту кабинета №35 «Музей пограничников» в сумме 64,6 тыс.руб.

Так же в рамках субсидии на иные цели предоставленной по соглашению от 03.05.2018 №13 МАУ ДО «ДДТ» приобретены строительные материалы на общую сумму 124,9 тыс. руб.

В нарушение п.3, п.7 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н МАУ ДО «ДДТ» к бухгалтерскому учету приняты и списаны на расходы учреждения первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, **не подтверждающие совершаемых фактов хозяйственной жизни**. Расходование средств на приобретение строительных материалов, не подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни составило 124,9 тыс. руб.

В результате, сумма необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидий) на иные цели, направленных на приобретение строительных материалов в 2018 году составила 189,5 тыс. руб.

Согласно данным письма Комитета по делам молодежи от 15.01.2018 №21, направленного Главе города Тобольска «О выделении денежных средств» и расшифровки сметы расходов к письму от 15.01.2018 №21, утвержденной И.о. Директора МАУ ДО «ДДТ» на текущий ремонт помещений и приобретение оборудования для кабинета №35 «Музей пограничников» возникла необходимость в приобретении оборудования и мебели в общей сумме 218,6 руб., при этом МАУ ДО «ДДТ» для оборудования кабинета «Музей пограничников» приобретено оборудование и предметы мебели, **не соответствующие** данным расшифровки сметы расходов к письму от 15.01.2018 №21.

В период проведения проверки произведен осмотр фактически приобретенного оборудования и предметов мебели, по итогам осмотра установлено, что на момент осмотра МФУ лазерный Kyocera FS-1020MFP (1102M43RU0110243RUV) А4 серый/белый в количестве 1 шт. стоимостью 17,7 тыс.руб. и Ноутбук HP 15-bs 166 ug в количестве 1 шт., стоимостью 26,4 тыс.руб. **не используются** и находятся в кабинете №25 (педагогов-организаторов) в упаковочном материале (коробке), адаптеры сетевого питания к Ноутбуку HP 15-bs 166 ug на момент проведения осмотра отсутствовали.

7. Проверкой соответствия перечня и стоимости объектов муниципального имущества, закрепленных Комитетом по управлению имуществом за Комитетом по делам молодежи, данным бюджетного учета установлено:

В нарушение п.20 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Комитетом **занижена балансовая стоимость** переданного во временное безвозмездное пользование муниципальное имущества, что повлекло за собой отражение недостоверной информации в бюджетной отчетности за 2017 год на сумму 2 626,72 руб.

8. В период проведения проверки (24.01.2019) проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, по итогам проведенной инвентаризации установлено **неиспользуемое (неэксплуатируемое)** для деятельности Комитета **имущество**, в количестве 2 ед. на общую сумму 5,8 тыс. руб.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Комитету по делам молодежи направлено Представление об устранении нарушений и недостатков.

Материалы проверки направлены: Главе города, Комитет финансов, Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Администрацией города Тобольска материалы проверки рассмотрены, издано распоряжение от 01.04.2019 №332-ра «Об устранении нарушений и недостатков», получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой города Тобольска.

Согласно представленных информационных писем:

Комитетом по делам молодежи:

- Изданы приказы от 25.03.2019 №31-п «О принятии мер по устранению нарушений и недостатков», от 25.03.2019 №32-п «Об утверждении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков»;

- Приняты к бюджетному учету программные продукты, проведена инвентаризация забалансового счета 01, внесены изменения в годовую бюджетную отчетность за 2018 год;

- Произведено списание не используемого муниципального имущества в количестве 2 ед. на сумму 5,8 тыс. руб. (находится в нерабочем состоянии, ремонту не подлежит);

- Заключено соглашение о сотрудничестве от 01.04.2019 с МАУ «Центр реализации молодежных и профилактических программ г. Тобольска» в части работы по делопроизводству;

- Предоставлено обоснование составления Муниципальной программы

МАУ ДО «ДДТ»:

- Внесены изменения в предметы договоров поставки, заключенных с ООО «Эксперт», ООО «Айком», ИП Долгушин В.В. на общую сумму 207,3 тыс. руб.;

- Приобретенное имущество: Стенд «Доска объявлений» в количестве 1 ед. в сумме 15,3 тыс. руб., Табличка 200x300 в раме в количестве 2 ед. в сумме 3,4 тыс. руб. приняты к бухгалтерскому учету на соответствующие счета;

- Приобретенное за счет средств на иные цели муниципальное имущество в сумме 201,3 тыс. руб. закреплено Комитетом по управлению имуществом за МАУ ДО «ДДТ» на праве оперативного управления;

- Внесены изменения и дополнения в договоры и акты выполненных работ ООО «РЭУ «ГОССТРОЙ» на оказание услуг по демонтажу и монтажу малых архитектурных форм (Тобольский р-н, д. Дурынина) в сумме 115,7 тыс. руб.;

- Муниципальное имущество, приобретенное за счет средств субсидии на иные цели для оборудования коворкинг-центра установлено в конференц-зале и используется в рамках проведения мероприятий;

- По факту неправомерного использования средств субсидии на иные цели в сумме 68 тыс. руб. (израсходованный на приобретение Электроскутера ElectroTown Citycoco X6 2000W PRO 2000) предоставлено письменное пояснение руководителя СП «Центр детского технического творчества» Вильцана М.А. из которого следует, что электроскутер не используется по причине приобретения в зимний период времени (декабрь 2018 года), при этом письменные пояснения, подтверждающие необходимость приобретения электроскутера, для использования детьми с ограниченными возможностями здоровья Контрольно-счетной палате не предоставлены.

Согласно предоставленной информации от 30.04.2019 №357 МАУ ДО «ДДТ» подготовлены документы на списание материальных запасов проведение ремонтных работ кабинетов 21, 22, 35 в общей сумме 348,1 тыс. руб. (дефектные ведомости, акты о приеме работ, акты о передаче материальных запасов и их списания на нужды учреждения), при этом дата их составления (июль, август 2017 года, март, октябрь, ноябрь 2018 года) не соответствует действительности (отсутствие оформленных надлежащим образом первичных учетных документов отражено Контрольно-счетной палатой в период проведения проверки: Акт от 12.03.2019 №1). Также вышеуказанные документы не подтверждают обоснованность фактического объема выполненных работ и израсходованных материалов, и таким образом, не могут быть приняты к сведению, устранение данного нарушения остается на контроле у Контрольно-счетной палаты.

К дисциплинарной ответственности привлечены директор МАУ ДО «ДДТ» (приказ Комитета по делам молодежи от 02.04.2019 №5-ко), главный бухгалтер Комитета по делам молодежи (распоряжение Администрации города Тобольска от 05.04.2019 №226-кр).