**Отчет**

проверки целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти «Агентство экономического развития» (МАУ «АЭР») на выполнение муниципального задания в 2013 году и иные цели, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «АЭР».

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно - счетной палаты городского округа Тольятти по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на I-II кварталы 2014 года, утвержденный распоряжением председателя КСП от 13.03.2014 №5.

2. Цель контрольного мероприятия: проверкацелевого и эффективного использования субсидий, предоставленных муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти «Агентство экономического развития» (МАУ «АЭР») на выполнение муниципального задания в 2013 году и иные цели, и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление МАУ «АЭР».

**3. Объект контрольного мероприятия:**муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти «Агентство экономического развития» (далее МАУ «АЭР» или Учреждение).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** начало 16.06.2014,

окончание 03.07.2014.

**5. Результаты контрольного мероприятия:**

МАУ «АЭР» создано постановлением мэрии г.о.Тольятти от 28.09.2009 № 2159-п/1 в целях оптимизации деятельности мэрии г.о.Тольятти и расходов бюджета г.о.Тольятти на оказание муниципальных услуг субъектам малого и среднего предпринимательства в бизнес-инкубаторе, повышения их качества, в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Учредителем МАУ «АЭР» является муниципальное образование городской округ Тольятти в лице мэрии г.о. Тольятти, ведомственное подчинение - департамент экономического развития мэрии г.о.Тольятти.

МАУ «АЭР» является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом Учреждения, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства.

Устав МАУ «АЭР» утвержден постановлением мэрии г.о.Тольятти от 04.06.2012 № 6812-р/2, согласован руководителями департамента экономического развития и департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии г.о.Тольятти. Распоряжением первого заместителя мэра г.о.Тольятти от 20.11.2013 № 7754-р/2 в Устав Учреждения внесены изменения в связи с изменением видов деятельности.

Целями деятельности Учреждения в соответствии с Уставом являются:

* практическое содействие эффективному развитию действующих субъектов малого и среднего предпринимательства г.о.Тольятти;
* изучение и формирование благоприятной среды для развития предпринимательства;
* информационное и организационное обеспечение разработки программ развития малого и среднего бизнеса и мероприятий по их реализации;
* участие в процессе разработки (корректировки) стратегии социально–экономическогоразвития г.о.Тольятти для изучения и создания благоприятных условий развития малого и среднего предпринимательства;
* стимулирование инвестиционной, инновационной и производственной деятельностисубъектов малого и среднего предпринимательства и т.д.

Министерством образования и науки Самарской области МАУ «АЭР» выдана лицензия от 21.01.2013 № 4821 на право ведения образовательной деятельности в соответствии с приложением по шести образовательным программам, сроком действия «бессрочно».

Местонахождение и почтовый адрес: 445028, РФ, Самарская область, г.о.Тольятти, бульвар Королева, д.13.

Для осуществления финансовой деятельности МАУ «АЭР» открыты счета:

* лицевой счет № 359100010 в департаменте финансов мэрии г.о.Тольятти с 20.03.2013, действовал по 09.01.2014;
* р/с 40703810902000023604 в филиале «Поволжский» ЗАО «Глобэксбанк» г.о.Тольтти с 23.12.2009 и действует по настоящее время – для зачисления субсидий на выполнение муниципальных заданий, для учета операций со средствами по приносящей доход деятельности;
* р/с 40703810912300001046 в ОАО АКБ «Авангард» с 21.10.2013 и действует по

настоящее время - для остатков средств субсидий предыдущего периода, согласно пояснительной записке главного бухгалтера.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- с 28.11.2012 по 16.06.2013 -зам.директора Горшков Дмитрий Викторович;

- с 17.06.2013 по 06.03.2014 - директор Дроботов Андрей Николаевич;

- с 13.03.2014 по настоящее время - зам.директора Лях Елена Викторовна (на период до назначения на вакантную должность директора);

- с 15.08.2011 по настоящее время - главный бухгалтер Кривич Светлана Юрьевна.

**5.1.Наблюдательный совет**

В соответствии с разделом IV Устава органами управления МАУ «АЭР» являются Наблюдательный совет и руководитель Учреждения.

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 24.05.2012 № 1545-п/1 Наблюдательный совет МАУ «АЭР» сформирован из девяти членов:

1. Бузинный А.Ю. – первый заместитель мэра;
2. Богданов Д.Ю. – руководитель департамента экономического развития мэрии;
3. Чижикова А.М. – руководитель департамента по управлению муниципальным

имуществом мэрии;

1. Токарев Д.В. – исполнительный директор муниципального фонда поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства г.о.Тольятти «Бизнес-Гарант» (по согласованию);
2. Бородуля О.А. – вице-президент Торгово-Промышленной Палаты г.о.Тольятти;
3. Узбеков К.Х. – директор проекта «ТГУ – Исследовательский университет»;
4. Дейнека К.С. – ведущий юрисконсульт МАУ «АЭР»;
5. Кривич С.Ю. – главный бухгалтер МАУ «АЭР»;
6. Архипова Т.Б. – ведущий экономист МАУ «АЭР».

Срок полномочий Наблюдательного совета составляет 5 лет.

Согласно п.1 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Устава полномочиями Наблюдательного совета являются:

- рассмотрение и подготовка заключения по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности;

- рассмотрение и утверждение: отчета о деятельности Учреждения и об использовании его имущества; об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности; годовой бухгалтерской отчетности;

- рассмотрение предложений о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым в соответствии с ч. 2, 6 ст. 3 Федерального закона от 06.10.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;

- рассмотрение предложений о совершении крупных сделок;

- рассмотрение и заключение по предложениям руководителя Учреждения о выборе кредитных организаций, в которых Учреждение может открыть банковские счета;

- рассмотрение вопросов проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности и утверждения аудиторской организации и прочее.

Заключение о согласии на открытие МАУ «АЭР» банковского счета в ОАО АКБ «Авангард» Наблюдательным советом дано 12.09.2013 (протокол от № 5).

**5.2. Муниципальное задание на 2013 год**

**5.2.1.** В соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и постановлением мэрии г.о.Тольятти от 29.03.2012 № 1010-п/1 «О формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями г.о.Тольятти (далее - Порядок).

Согласно п. 19 Порядка расчет норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых МАУ «АЭР» в 2013 году, должен производиться главным распорядителем бюджетных средств (департаментом экономического развития) *одновременно* с проектом муниципального задания.

Постановлением мэрии г.о.Тольятти от 18.01.2013 № 139-п/1 утверждена Методика определения расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и норм затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента экономического развития мэрииг.о.Тольятти (далее Методика).

Постановлением мэрии г.о.Тольяттиот 18.12.2012 № 3538-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти «Агентство экономического развития», находящемуся в ведомственном подчинении департамента экономического развития мэрии на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (далее постановление от 18.12.2012 № 3538-п/1), МАУ «АЭР» утверждено:

- *муниципальное задание на выполнение муниципальной работы* по имущественной поддержке предпринимательства в городском округе Тольятти(содержание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, выплата заработной платы сотрудникам, налоговые обязательства по имуществу и земле, коммунальные услуги и т.д.) -*обеспечение функционированиябизнес-инкубатора,* финансовое обеспечение выполнения составило 15 229,0 тыс. руб.

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 17.12.2013 № 3913-п/1 «О внесении изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 18.12.2012 № 3538-п/1» и в связи с участием МАУ «АЭР» в долгосрочной целевой программе, утвержденной постановлением мэрии г.о.Тольятти от 14.12.2009 № 2810-п/1 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» внесены изменения *в части увеличения объемов финансирования*на сумму**24 935,0 тыс. руб.** и в части дополнений по видам муниципальных услуг и работ.Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013 годусоставило **40 164,0 тыс. руб.**(приложение № 1).

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания (далее Отчет) за 2013 год фактическое финансирование выполнения муниципального задания составило 40 164,0 тыс. руб. (виды оказанных муниципальных работ (услуг) представлены в Приложении № 2).Кассовое исполнение средств субсидии на выполнение муниципального задания (ф.0503737)за 2013 год составило 28 912,2 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что фактически кассовое исполнение использования средств субсидии за 2013 год составляет 27 507,2 тыс. руб., что составляет 68,5 % к плану. Отклонение в кассовом исполнении сложилось в сумме 1 405,0 тыс. руб. вследствие использования в 2013 году остатка средств субсидии 2012 года.

Согласно Отчету причинами экономии явились:

* экономия средств по коммунальным услугам в результате сокращения потребления тепло-электроэнергии по услуге: «Обеспечение функционирования бизнес-инкубатора»;
* сокращение стоимости обучения одного человека в результате проведения конкурсов среди поставщиков с целью оптимизации затратпо услуге: «Организация и проведение семинаров, курсов переподготовки и повышения квалификации кадров для малого и среднего предпринимательства;
* сокращение стоимости единицы услуги в связи с проведением массовых консультационных мероприятийпо услуге: «Оказание консультационной, информационной и правовой поддержки СМСП…»;
* сокращение единицы услуги в связи большим спросом на сокращенный вариант бизнес плана для получения субсидий и микрофинансирования в Бизнес-гарантепо услуге: «Оказание помощи в разработке бизнес-планов СМСП»;
* экономия в результате проведения конкурсов среди поставщиков с целью оптимизации затратпо прочим услугам.

Проверкой установлено, что*нормативы финансовых затрат на единицу услуги*МАУ «АЭР» *экономически не обоснованы и фактически не подтверждены расчетами***,** а услуги по муниципальному заданию оказаны в размере, превышающим 100%, при меньших финансовых затратах, чем предусмотрено муниципальным заданием на 2013 год, следовательно, **финансовые затраты на единицу муниципальных услуг завышены.**

В соответствии с п.2.3.5 Соглашения о предоставлении субсидиина 2013 год от 16.01.2013 № 44-дг/2.2 (далее Соглашение от 16.01.2013 № 44-дг/2.2.) МАУ «АЭР» может использовать остатки средств,*не использованные в текущем* финансовом году в *очередном* финансовом году.

По данным отчетности **остаток неиспользованной субсидии** навыполнение муниципального задания **на 01.01.2013**составил**17 931,2 тыс. руб., на 01.01.2014 остаток*-* 26 404,0 тыс. руб**.,следовательно, МАУ «АЭР» за период 2013 года не только не использовал остаток субсидии 2012 года в размере **13 747,2 тыс. руб.**(17 931,2 т.р. - 1 405,0 т.р. (использованы в 2013 году средства субсидии 2012 года) - 2 779,0 т.р. (частично возврат в бюджет субсидии 2012 года), нои**не израсходовал в полном объеме субсидию 2013 года**.**Остаток** неиспользованной **субсидии2013 года** составил **12 656,8 тыс. руб.** (40 164,0 т.р. – 27 507,2т.р.(28 912,2 т.р. – 1 405,0 т.р.)).

Таким образом, в 2013 годуМАУ «АЭР» плановый расчет финансовых затрат на единицу муниципальных услуг **не производился**,то есть **экономическое обоснование стоимости услуг (работ) отсутствует.** Главным бухгалтером МАУ «АЭР» дано пояснение, что Учреждение не имеет расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

В соответствии с ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями), ч. 3.15 ст. 2 Федерального закона от 03.1.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями) **не использованные** автономными учреждениями в текущем финансовом году **остатки субсидий** на государственное (муниципальное) задание в очередном финансовом году поступают в распоряжение Учреждения и **используются** ими **в очередном финансовом году** для достижения целей, ради которых это Учреждение создано.

Общий остаток средств МАУ «АЭР» по состоянию на 01.01.2014 составил **27 541,9**тыс. руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания — 26 404,0 тыс. руб.,из них: остаток субсидии 2012 года - **13 747,2 тыс. руб.**; остаток субсидии 2013 года - 12 656,8 тыс. руб. или31,5% полученной субсидии на выполнение муниципального задания 2013 года;

- по приносящей доход деятельности – 1 137,9 тыс. руб.

Фактически остаток средств на 01.01.2014 в сумме 27 541,9 тыс. руб. разделен на два расчетных счета*:*

*-* 2 350,6 тыс. руб., в том числе:на выполнение муниципального задания - 1 304,0 тыс. руб.и по приносящей доход деятельности - 1 046,6 тыс. руб., размещены на расчетном счете в филиале «ПОВОЛЖСКИЙ» ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»;

*-* 25 191,3 тыс. руб., в том числе:на выполнение муниципального задания - 25 100,0 тыс. руб. и по приносящей доход деятельности - 91,3 тыс. руб., размещены на расчетном счете в ОАО АКБ «АВАНГАРД» по договору от 21.10.2014 № б/н, специально открытом**21.10.2013 в качестве второго расчетного счета для перечисления остатков средств.**

В ходе проверки МАУ «АЭР» предоставлена выписка расчетного счета банка ОАО АКБ «АВАНГАРД» за период с 01.10.2013 по 31.12.2013, из которой следует, что в ноябре 2013 года на счет поступили денежные средства в сумме 25 100,0 тыс. руб., на которыебанком**начислены проценты в сумме151,9 тыс. руб.**(уплачены пени, штрафы, недоимки по страховым взносам в сумме60,6 тыс. руб.)Остаток средств на счете на 01.01.2014 составлял 25 191,3 тыс. руб.

***Справочно:***остаток средств нарасчетном счете в ОАО АКБ «АВАНГАРД»по состоянию на20.06.2014 составляет - 20 312,7 тыс.руб.

**Таким образом,** в ходе проверки установлено, что **остатки субсидии на выполнение муниципального задания** в размере **26 404,0 тыс.руб. фактически отвлечены посредством перевода в банк ОАО АКБ «АВАНГАРД»**, следовательно **направлены на цели, не соответствующие целям деятельности Учреждения**, утвержденным в его Уставе, в результате чего Учреждением **неправомерно получен доход в виде начисленных процентов в сумме 151,9 тыс. руб.**

Наличие неиспользованных средств на выполнение муниципального заданияявляется основанием для проведения органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, анализа финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и возможного принятия соответствующих управленческих решений.

Таким образом, в**нарушение** п.2.1.3Соглашений о предоставлении субсидий, п. 5.1.10 УставаМАУ «АЭР» **со стороны департамента экономического развития** мэрии г.о.Тольятти**отсутствует финансовый контроль за использованием субсидии МАУ «АЭР».**

**В нарушение** ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изм.), ч. 3.15 ст. 2 Федерального закона от 03.1.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изм. и доп.), п.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на 2012 год от 29.02.2012 № 209-дг/2.2**возврат остатка не использованной субсидии 2012 годав бюджет городского округа Тольятти** в 2014 году в сумме **13 747,2 тыс. руб.не произведен.**

**5.2.3.**В рамках муниципального задания физическим и юридическим лицам, а также субъектам малого и среднего предпринимательства оказывалась муниципальная услуга:*Организация и проведение семинаров, курсов переподготовки и повышения квалификации кадров для малого и среднего предпринимательства. Организация и проведение курсов по основам предпринимательской деятельности.*

Плановый показатель объема финансирования затрат на оказание данной муниципальной услуги в 2013 году составил 5 600,0 тыс. руб. Фактический объем финансовых затрат за 2013 год - 2 178,8 тыс. руб. или 38,9 % от планового годового показателя. Согласно пояснительной записке к Отчету по выполнению муниципального заданияэкономия образовалась за счет сокращения стоимости обучения одного специалиста в результате достигнутых договоренностей с образовательными организациями и подрядчиками. Данное муниципальное задание в количественном выражении выполнено на 114%.

Выборочной проверкой журналов регистрации участников установлено, что частично отсутствуют подписи участников проводимых образовательных семинаров, курсов переподготовки и повышения квалификации, следовательно, **фактическое подтверждение** указанного в Отчете **количества участников** проводимых образовательных программ**отсутствует.** Кроме того, сметы по оказываемым услугам (проводимым семинарам) и **экономическое обоснование стоимости всех проведенных мероприятий за счет средств субсидии на выполнение муниципального заданияотсутствует.**

**5.3. Финансовое обеспечение деятельности МАУ «АЭР» в 2013 году.**

Мэрией г.о. Тольятти в лице департамента экономического развития мэрии г.о.Тольятти с МАУ «АЭР» заключены Соглашения о предоставлении субсидий на 2013 год:

* от 16.01.2013 № 44-дг/2.2на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным его уставом на сумму 15 229,0тыс. руб. *за счет средств бюджета городского округа Тольятти*.

Согласно дополнительному соглашению от 13.12.2013 № 3 внесены изменения в части объема финансирования в сторону увеличения на 24935,0 тыс. руб.

Субсидия (уточненная) на 2013 год составила **40 164,0 тыс. руб.,** в том числе:

- 17 894,0 тыс.руб. за счет средств бюджета городского округа Тольятти;

- 10 103,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- 12 166,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

* от 24.04.2013 № 306-дг/2.2 на цели, не связанные с возмещениемнормативных

затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций, на сумму 25 057,0тыс. руб. за *счет средств бюджета городского округа Тольятти*.

Согласно дополнительному соглашению от 20.12.2013 № 3 внесены изменения в части объема финансирования в сторону *увеличения на 1 960,9 тыс. руб.*

Субсидия (уточненная) на 2013 год составила**27 017,9 тыс. руб.**на организацию проведения всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkillsRussia– 2013», в том числе:

- 3 223,2 тыс.руб. за счет средств бюджета городского округа Тольятти;

- 23 794,7 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

Увеличение финансированияна 2013 год составило – 51 952,9 тыс. руб.,из них: субсидия на выполнение муниципального задания увеличена на 24 935,0 тыс.руб.; субсидии на цели не связанные с выполнением муниципального задания (далее – субсидии на иные цели) увеличены на 27 017,9 тыс. руб.

Поступления на 2013 год составляют **70 010,3 тыс. руб.,** из них: **за счет средств бюджета городского округа – 67 181,9 тыс. руб.,**в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 40 164,0 тыс. руб., субсидии на цели не связанные с выполнением муниципального задания – 27 017,9 тыс.руб.; **от платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 2 828,4 тыс. руб.**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код | план  на 01.01.2013 | Уточнение за 2013 (+,-) | план с учетом уточнения на 31.12.2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Поступления всего, в т.ч.** |  | **18 057,4** | **+51 952,9** | **70 010,3** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания |  | 15 229,0 | +24 935,0 | 40 164,0 |
| Целевые субсидии |  |  | +27 017,9 | 27 017,9 |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности |  | 2 828,4 |  | 2 828,4 |
| **Выплаты всего, в т.ч.** |  | **16 949,2** | **+52 318,1** | **69 267,3** |
| ***Субсидии на выполнение муниципального задания*** |  | ***15 229,0*** | ***+24 935,0*** | ***40 164,0*** |
| Оплата труда | 211 | 5 735,5 | +750,4 | 6 485,9 |
| Прочие выплаты | 212 | 0 | +51,7 | 51,7 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 1 732,1 | +226,6 | 1 958,7 |
| Услуги связи | 221 | 318,3 | 0 | 318,3 |
| Транспортные услуги | 222 | 152,1 | -132,1 | 20,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 4 588,1 | -792,9 | 3 795,2 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 0 | +4 815,3 | 4 815,3 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 247,3 | +1 086,7 | 1 334,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1 098,2 | +17 788,2 | 18 886,4 |
| Прочие расходы | 290 | 1 256,1 | -665,1 | 591,0 |
| Расходы по приобретению материальных запасов | 340 | 101,3 | +1 806,2 | 1 907,5 |
| ***Целевые субсидии*** |  |  | ***+27 017,9*** | ***27 017,9*** |
| Услуги связи | 221 |  | +7,4 | 7,4 |
| Транспортные услуги | 222 |  | +1 597,0 | 1 597,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 |  | +700,0 | 700,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 |  | +20 924,5 | 20 924,5 |
| Прочие расходы | 290 |  | +2 126,3 | 2 126,3 |
| Расходы по приобретению основных средств | 310 |  | +344,4 | 344,4 |
| Расходы по приобретению материальных запасов | 340 |  | +1 318,3 | 1 318,3 |
| ***Поступления от иной приносящей доход деятельности*** |  | ***1 720,2 (ФХД)***  ***1730,7* (**по расчету) | ***+354,7*** | ***2 074,9*** (по расчету)  ***2 085,4 (ФХД)*** |
| Оплата труда | 211 | 861,8 | -261,8 | 600,0 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 260,3 | -79,1 | 181,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 260,3 | -260,3 | 0 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 42,3 | +385,7 | 428,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 186,5 | +53,5 | 240,0 |
| Прочие расходы | 290 | 109,0 | -24,0 | 85,0 |
| Расходы по приобретению основных средств | 310 | 0 | +385,0 | 385,0 |
| Расходы по приобретению материальных запасов | 340 | 10,5 | +155,7 | 166,2 |

В утвержденном Плане ФХД на 01.01.2013 допущено расхождение в расходах средств по иной приносящей доход деятельности на сумму 10,5 тыс. руб. (1 730,7 т.р.- 1 720,2 т.р.) вследствие арифметической ошибки, в результате чего в уточненном Плане ФХД на 31.12.2013 поступления по приносящей доход деятельности отражены в сумме 2 085,4 тыс. руб. (не учтена материальные ценности по ст. 340 на сумму 10,5 тыс. руб.).

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 (далее Отчет ФХД) на 01.01.2014 поступлениеденежных средств за 2013 годсоставило в общей сумме 70 133,7 тыс. руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 40 164,0 тыс. руб., субсидии на иные цели – 27 017,9тыс. руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) - 2 951,8тыс. руб.

За 2013 год расходы Учреждения сложились в общей сумме 58 015,5 тыс. руб., в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 28 912,2 тыс. руб., субсидии на иные цели – 27017,9 тыс.руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) — 2 085,4 тыс. руб. Наибольший удельный вес в расходах субсидии на выполнение муниципального задания составляют расходы на: оплату прочих работ, услуг – 16 197,4 тыс. руб. или 56,0% и заработную плату с начислениями – 8 520,0 тыс. руб. или 29,5%. Расходование средств субсидийна выполнение муниципального заданияи на иные цели, средств по приносящей доход деятельности (собственные доходы) приведено в Приложении № 3.

По данным бухгалтерской отчетности остаток на 01.01.2013 составлял 17 931,2 тыс. руб. По выпискам банка и Журналу операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 2 779,0 тыс. руб., в т.ч.:

- п/п от 04.06.2013 № 335 – 1 864,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета;

- п/п от 04.06.2013 № 336 – 630,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- п/п от 04.06.2013 № 337 – 285,0 тыс. руб. за счет городских средств бюджета.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 числится задолженности:

кредиторская:

*-по средствам бюджета городского округа* (субсидия на выполнение муниципального задания) составляет –1 004,8тыс. руб.,в составе которойнаибольший удельный вес 94% составляют налоговые платежи (налог на землю – 502,8 т.р.) и страховые взносы во внебюджетные фонды (на заработную плату – 441,5 т.р.);

*- по приносящей доход деятельности -* 184,1 тыс. руб.,которая состоитизначисленного, но не перечисленного налога УСН;

дебиторская:

*-по средствам бюджета городского округа* (субсидия на выполнение муниципального задания) составляет – 704,2тыс. руб., наибольший удельный вес – 56,7% или 399,6 тыс. руб. составляет задолженность за МБОУДОДКСДЮСШОР № 10 «Олимп» (292,8 т.р.), НГОУ ДО РАДО (45,0 т.р.), пансионат «Радуга» (61,8 т.р.), по которой МАУ «АЭР» не представлены документы к проверке правомерности её образования. Остальная задолженность имеет текущий характер образования.

*- по приносящей доход деятельности*–0,3 тыс. руб.,в том числе:по договорам с резидентами бизнес-инкубатора за аренду помещений (-258,1 тыс. руб.); по резидентам бизнес – инкубатора за оказанные им услуги– 156,1 тыс. руб. и прочие.

**5.4. Расходы МАУ «АЭР»**

Выборочной проверкой расходов МАУ «АЭР» по статьям затрат установлено следующее.

**5.4.1. Статьи 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на заработную плату»**

Оплата труда работников производилась на основании Положения об оплате труда работников МАУ «АЭР» городского округа Тольятти, утвержденного директором Учреждения от 15.08.2011 № 17/11(с учетом мнения представительного органа (протокол от 15.08.2011 № 3),  Положения о премировании работников МАУ «АЭР» городского округа Тольятти, утвержденного директором Учреждения от 12.07.2012 № 15/12(с учетом мнения представительного органа (протокол от 12.07.2012 № 4), приказами директора МАУ «АЭР».

Фонд оплаты труда в проверяемом периоде формировался из средств бюджета г.о. Тольятти и средств, полученных по приносящей доход деятельности.

Расходы на оплату труда за 2013 год составили в общей сумме 9 169,7 тыс. руб.:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 8 529,8 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 6 484,2 тыс. руб., прочие выплаты – 9,8 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 2035,8 тыс. руб.;

- за счет средств по приносящей доход деятельности – 639,9 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 546,9 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 93,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.03.2013 штатное расписание (приказ от 19.02.2013 № 05/13) утверждено в количестве 32 штатных единиц за счет средств городского бюджета с месячным фондом оплаты труда – 538,1 тыс. руб., по состоянию на 01.08.2013 штатное расписание (приказ от 23.07.2013 № 20/13) утверждено в количестве 28 штатных единиц за счет средств городского бюджета с месячным фондом оплаты труда – 469,1 тыс. руб.

К проверке представлены расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени, своды по начислениям и отчислениям, из которых установлено, что в Учреждении **не ведется раздельный учет оплаты труда по источникам финансового обеспечения**.

Среднесписочная численность работников МАУ «АЭР» на 01.01.2014 составила 23 чел., средняя заработная плата - 24,3 тыс. руб.

**Выборочно проведена проверка обоснованности и правильности начисления заработной платы, работникам МАУ «АЭР»***.*

Согласно формам бухгалтерской отчетности на 01.01.2014 по статье 211 «Заработная плата» исполнено плановых назначений - 7 031,1 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 6 484,2 тыс. руб. и за счет средств по приносящей доход деятельности - 546,9 тыс. руб. В ходе проверке начисления заработной платы, согласно журналам операций № 6 расходы составили - 7 111,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 6 476,0 тыс. руб. и за счет средств по приносящей доход деятельности - 635,8 тыс. руб.

Согласно расчетным ведомостям расходы по данной статье составили 7 111,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 6 636,0 тыс. руб. и за счет средств по приносящей доход деятельности - 475,8 тыс. руб.**Уменьшение расходов** по данной статье в годовой бухгалтерской отчетности составило – **80,7 тыс. руб**.

Согласно представленным формам бухгалтерской отчетности на 01.01.2014 по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» исполнено плановых назначений – 2 128,8 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 2 035,8 тыс. руб. и за счет средств по приносящей доход деятельности – 93,0 тыс. руб. В ходе проверке начисления заработной платы, согласно журналов операций № 6 за2013 расходы по данной статье составили - 2 111,2 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 1 995,8 тыс. руб. и за счет средств по приносящей доход деятельности – 115,4 тыс. руб. **Увеличение расходов** по данной статье в годовой бухгалтерской отчетности составило – **17,6 тыс. руб**.

**В нарушение** ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»Учреждением **допущено расхождение** между учетными и отчетными данными, вследствие чегов годовой бухгалтерской отчетности представлена **не достоверная** информация.

**Проверкой правильности выплат компенсаций работникам при увольнении установлено следующее.**

На основании соглашений к трудовым договорам в 2013 году,начислялась и выплачивалась дополнительная компенсация при увольнении работников в общей сумме366,5 тыс. руб., в том числе:юрисконсульту Мещеряковой О.В*.*- 75,0 тыс. руб., заместителю директора по стратегическим проектам Курбакову М.Ю. - 126,8 тыс. руб.(в размере трех среднемесячных заработков),заместителю директора по экономике Шафете Д.А.- 87,7 тыс. руб.(вразмере двух среднемесячных заработков), программисту Широкову В.С. - 77,0 тыс. руб.

В соответствии с соглашениями к трудовым договорам работники увольнялись в соответствии с п.1 ч.1 ст.77 Трудового кодекса РФ (по соглашение сторон).

**Внарушение** п.1 ч.1 ст.77 Трудового кодекса РФ, которая не предусматривает дополнительных выплатработникам Учреждения, **неправомерно** начислена и выплачена заработная плата в общей сумме **477,2 тыс.руб.,** в том числепо: статье 211 «Заработная плата» - 366,5 тыс. руб., статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 110,7 тыс.руб.

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения по акту проверки (вх. от 15.07.2014№ 09-04/81), по результатам рассмотрения которых контрольно-счетной палатой дано заключение от 18.07.2014 б/н: Согласно статей 135, 144 ТК РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными актами органов местного самоуправления. Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 28.12.2009 №2930-п/1 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту экономического развития мэрии г.о. Тольятти» такой вид компенсационной выплаты **не предусмотрен**. Коллективный договор в Учреждении отсутствует. Положением об оплате труда МАУ «АЭР» и трудовым договором указанная компенсационная выплата также **не предусмотрена**. Возражения не принимаются.

**Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты премии установлено следующее.**

На основании служебной записки заместителя директора Е.В.Лях от 13.12.2013 по итогам проведения **платного** мероприятия «Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ» о премировании Михайловского М.В. в размере 20,5 тыс. руб. издается приказ от 13.12.2013№ б/н о премировании данного работника **за счет средств субсидии на выполнения муниципального задания**.

**Таким образом,**МАУ «АЭР» допущено неправомерное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **26,7 тыс. руб.,**в том числе по: статье 211 «Заработная плата» – 20,5 тыс. руб., статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6,2 тыс. руб., выразившееся в начислении и выплате премии работнику, которые необходимо производить за счет средств по приносящей доход деятельности, что в соответствии со **ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, которые подлежат возврату в бюджет городского округа.**

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения по акту проверки (вх. от 15.07.2014№ 09-04/81), по результатам рассмотрения которых контрольно-счетной палатой дано заключение от 18.07.2014 б/н: так как премия предполагалась работнику за выполнение работы в рамках мероприятий по иной приносящей доход деятельности, а выплата произведена за счет средств на выполнение муниципального задания **в нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ и является нецелевым использование бюджетных средств.**Возражения не принимаются.

**5.4.2.Статья 226 «Прочие работы, услуги»**

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности МАУ «АЭР» произведены расходы за счет средств субсидии на выполнении муниципального задания в сумме 16 197,4 тыс. руб., что составляет 56% и за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 208,9 тыс. руб., что составляет 11,4%от общей суммы произведенных расходов.

На оплату договоров гражданско-правового характера выплачено 3 022,0 тыс. руб. (за счет средств на выполнении муниципального задания -2 994,0 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - 28,0 тыс. руб.).

В соответствии с условиями Договоров об оказании услуг образовательной деятельности от 08.07.2013 № 189/13, от 30.09.2013 № 243/13, от 04.10.2013 №305/13, от 02.12.2013 № 328/13*стоимость 1 академического часа составляла от 0,5 тыс. руб. до 12,6 тыс. руб.*

**Таким образом**, при оказании образовательных услуг МАУ «АЭР» **стоимость 1 академического часа** за образовательные услуги **не подтверждена экономическими расчетами.**

В ходе проверки установлено, что при заключении договоров с преподавателями у Учреждения отсутствует документальное подтверждение их образования, о наличия ученых званий и степеней профессорско-преподавательского состава.

Кроме того, в соответствии со штатным расписанием МАУ «АЭР» Михайловский М.В. является начальником учебного отдела, в котором штатные единицы отсутствуют. Однако, МАУ «АЭР» полученаЛицензия на образовательные услугиот 21.01.2013 № 4821, ***«****по программам основы предпринимательской деятельности, бухгалтерского учета, 1С-Бюджет, 1С-Коммерческий учет, управление предприятием малого и среднего бизнеса».*

**5.4.3. Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»**

По данным Отчетов об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2013 год по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» предусмотрены средства в общей сумме 3 013,3 тыс. руб., из них: счет средств субсидии на выполнении муниципального задания в сумме 2 283,9 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 385,0 тыс. руб.; за счетсубсидии на иные цели 344,4 тыс. руб. Произведены расходы в общей сумме 917,4 тыс. руб., в том числе счет средств субсидии на выполнении муниципального задания в сумме 189,2 тыс. руб.; за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 383,8 тыс. руб.; за счет субсидии на иные цели 344,4 тыс. руб.

За 2013 год в Отчетах об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738) по данной статье отражена сумма 3 313,3 тыс. руб., расходы - 926,2 тыс. руб. Расхождение между отчетными данными (ф. 0503737 и ф. 0503738) составляет по утвержденным средствам 300,0 тыс. руб. и по кассовым расходам 8,8 тыс. руб.

**В нарушение** Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ Учреждением за 2013 год предоставлены в департамент экономического развития **не достоверные отчетные данные** на общую сумму **308,8 тыс. руб.**

В ходе проверки главным бухгалтером дано пояснение, что в марте 2014 года выявлена техническая ошибка в заполнении (ф. 0503738), вследствие, чего произведена корректировка данной формы.

В 2013 год приняты (приобретены) на баланс основные средства на общую сумму 18 068,9 тыс. руб., в том числе:нежилые помещения – 14 596,1 тыс. руб.;машины оборудование -3 414,5тыс. руб.;производственный и хозяйственный инвентарь - 50,7 тыс. руб.;прочие основные средства – 7,6 тыс. руб.

По данным Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) списание основных средств в 2013 году произведено на общую сумму 2 092,5 тыс. руб., из них: машины и оборудование – 2 082,3 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь – 10,2 тыс. руб.

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости за 2013 год МАУ «АЭР» проведена корректировка по принятию к бухгалтерскому учету и выбытию особо ценного имущества на сумму 2 082,3 тыс. руб.

В ходе проверки главным бухгалтером МАУ «АЭР» даны пояснения, согласно которым отклонения в размере 2 082,3 тыс. руб. сложились в связи с обнаружением ошибки в ходе сверки с ГРБС, документы за 2009 год были переданы не в полном объеме. Корректировка произведена 31.12.2013.

**В нарушение** Федеральных законов РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением за период 2009-2013 годы предоставлялись в департамент экономического развития **не достоверные отчетные данные** на общую сумму **2 082,3 тыс. руб.**

**5.4.4. Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»**

По статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2013год предусмотрены средства в общей сумме 3 706,7тыс. руб., счет средств субсидии на выполнении муниципального задания в сумме 2 222,2 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 166,2 тыс. руб.; за счет субсидии на иные цели 1 318,3 тыс. руб. Произведены расходы в общей сумме 2 396,1 тыс. руб., в том числе: счет средств субсидии на выполнении муниципального задания в сумме 941,3 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 136,5 тыс. руб.; за счет субсидии на иные цели 1 318,3 тыс. руб.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов учрежденияобщая стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2013 составляла 1 363,7 тыс. руб., на 01.01.2014 – 682,2 тыс. руб.

**5.5.Крупная сделка**

Согласно ст. 14 Федерального законаот 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями) крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, при условии, что цена такой сделки превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Пунктами 1, 2 статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что крупная сделка совершается с предварительного одобрения Наблюдательным советом автономного учреждения. Крупная сделка, совершенная с нарушением требований настоящей статьи может быть признана *недействительной.*

Выборочной проверкой совершения сделок, связанных с договорами на оказание услуг МАУ «АЭР» установлено, что в 2013 году заключались крупные сделки, стоимость которых превышала 596,3 тыс. руб., по следующим договорам:

- от 19.04.2013 № 85/13 ООО «ЭКСПО-Тольятти» на сумму 5 993,9 тыс. руб.;

- от 25.04.2013 № 87/13 ГТРК «Самара» на сумму 1 131,0 тыс. руб.;

- от 18.04.2013 № 83/13 ООО «Айдо Телеком» на сумму 1 578,2 тыс. руб.;

- от 19.04.2013 № 859 МБОУДОДКСДЮСШОР №10 «Олимп» на сумму 1 491,6 тыс. руб.;

- от 23.04.2013 № 73/13 ООО «Конгресс-отель» на сумму 1 976,7 тыс. руб.;

- от 25.04.2013 № 79/13 ЗАО КШП «Дружба» на сумму 1 040,3 тыс. руб.;

- от 23.04.2013 № 95/13 МАООУ «Пансионат "Радуга» на сумму 678,5 тыс. руб.;

- от 17.04.2013 № б/н Фонд поддержки социальных проектов «Образование-обществу» на сумму 1 471,1 тыс. руб.;

- от 26.04.2013 № 1 ООО «Фонд «Молодежный информационно культурный центр «Аспект»» на сумму 2 064,6 тыс. руб.;

- от 24.04.2013 № 76/13 ООО ТК «Авто-Миг» на сумму 1 347,2 тыс. руб.;

- от 17.04.2013 № 13 Фонд поддержки социальных проектов «Образование-обществу» на сумму 1 769,3 тыс. руб.;

- от 22.04.2013 № 133 ООО «Двор печатный АВТОВАЗ» на сумму 795,5 тыс. руб.

**В нарушение** ст. 14, 15Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,п.6.16.9УставаУчреждениемв 2013 году совершались крупные сделки на общую сумму **21 337,8 тыс. руб.,** в том числе по статьям: 222 «Транспортные услуги» - 1 347,2 тыс. руб., 226 «Прочие работы, услуги» - 17 425,8 тыс. руб., 290 «Прочие расходы» - 1 769,3 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 795,5 тыс. руб., **без предварительного одобрения Наблюдательным советом** МАУ «АЭР», которые являются **неправомерными** и могутбыть признаны **недействительными.**

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения на акт проверки от 11.06.2014 б/н (вх. от 15.07.2014№ 09-04/81), по результатам рассмотрения котороговозражения не принимаются.

**5.6. Субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания**

В проверяемом периоде МАУ «АЭР» за счет средств субсидии на цели не связанные с возмещением затрат на оказание им муниципальных услуг для организации проведения всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkillsRussia-2013»по Соглашениюот 24.04.2013 № 306-дг/2.2. выделены средства бюджета в сумме 27 017,9 тыс. руб., в т.ч. за счет средствобластного бюджета-23 794,6 тыс. руб., бюджета городского округа – 3 223,3 тыс. руб.

Общая сумма расходов МАУ «АЭР» на выполнение мероприятий по организации проведения всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkillsRussia-2013» в проверяемом периоде составила 27 017,9 тыс. руб.

При проверке лицевого счета № 359100010 МАУ «АЭР» установлено, что расходование средств на данное мероприятие в проверяемом периоде, производилось в общей сумме 27 017,9 тыс. руб., в т.ч. за счет областного бюджета-22 058,9 тыс. руб., бюджета городского округа – 4 959,0 тыс. руб.

Следовательно, **не были своевременно внесены изменения** в Соглашение об уточнении сумм по источникам бюджетных средств.

Смета, Положение о проведении данного мероприятия и отчет о расходовании средств, в МАУ «АЭР» **отсутствуют.**

В ходе проверки, по данному вопросу руководителем Учреждения, дано разъяснение: «*Положение о проведении конкурса, было разработано Министерством труда, занятости и миграционной политики Самарской области, все материалы, связанные с проведением данного мероприятия находятся в данном министерстве. Заключение контрактов с поставщиками товаров и услуг проводилось согласно смете согласованной с министерством. Все отчетные документы (копии уставных документов подрядчиков, тарифы, коммерческие предложения, основная смета), находятся в бухгалтерии министерства труда Самарской области, согласно сопроводительному письму от 11.07.2013 № 373/13.».*

Контрольно-счетной палатой 02.07.2014 № 09-04/98 в рамках проведения проверки направлен запрос в Министерство труда, занятости и миграционной политики Самарской области, о предоставлении документов, подтверждающих расходование средств на проведение всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkills Russia-2013».

Согласно ответу Министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области(от 14.08.2014 № 38/2018 (вх. от 28.07.2014 № 09-04/88) мэрией в министерство предоставлены копии платежных документов дляподтверждения фактически понесенных расходов, связанных с организацией и проведением всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkills Russia-2013».

Таким образом, провести проверку правомерности расходования средств на проведение всероссийского конкурса профессионального мастерства «Национальный чемпионат WorldSkills Russia-2013» не предоставляется возможным, вследствие не предоставления первичных учетных документов сотрудникам КСП в период проведения проверки.

**5.7. Имущество, земля, основные средства**

**5.7.1.** В соответствии с Положением о порядке формирования и управления муниципальной казной г.о. Тольятти, утвержденным постановлением Думы г.о.Тольятти от 07.12.2005 № 302 и Уставом г.о.Тольятти в целях организации работы и оснащения МАУ «АЭР» на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество общей площадью 7 418,9 кв.м.:

* учебно-лабораторный корпус, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, Автозаводский район, бульвар Королева, д.13, общей площадью 2684,5 кв.м.;
* учебно-лабораторный корпус, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, Автозаводский район, бульвар Королева, д.13, общей площадью 2384,5 кв.м.;
* учебно-лабораторный корпус, расположенный по адресу: г.о.Тольятти, Автозаводский район, бульвар Королева, д.13, общей площадью 2308,8 кв.м.;
* нежилое встроенное помещение, расположенное по адресу: г.о.Тольятти, Автозаводский район, ул. Маршала Жукова,30, общей площадью 41,1 кв.м.

Свидетельства о государственной регистрации права на нежилые помещения: 30.11.2011 за № 63-АЖ 355423 площадь 2684,5 кв.м.; 18.09.2012. за № 63-АК 084364 площадь 2308,8 кв.м.; 10.02.2014 за №.63-АМ 008392 площадь 2384,5 кв.м.

**В нарушение** п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», на нежилое встроенное помещение, расположенное по адресу: г.Тольятти, Автозаводский район, ул. Маршала Жукова,30, общей площадью 41,1 кв.м.Учреждением **не оформленагосударственная регистрация на право оперативного управления** в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения на акт проверки от 11.06.2014 б/н (вх. от 15.07.2014 № 09-04/81), по результатам рассмотрения которого контрольно-счетной палатой дано заключение от 18.07.2014 б/н: с момента передачи нежилого помещения и до мая 2014 года Учреждением не предпринимались действия по государственной регистрации на право оперативного управления и меры по его эффективному использованию. Возражения не принимаются.

**5.7.2.** Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 17.11.2010 № 3288-п/1 для дальнейшей эксплуатации учебно-лабораторного корпуса Учреждению предоставлено право постоянного (бессрочного) пользования земельного участка по адресу: б-р Королева, 13, общей площадью 13501 кв.м., кадастровый номер 63:09:0101176:581.Свидетельства о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 02.06.2011№63-АЖ 376903,от 09.08.2013 №63-АЛ 090324. Согласно кадастровому паспорту от 28.02.2011 №63-00-102/11-35001 кадастровая стоимость земельного участка составляла в сумме 80 455,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 года земельный участок числится на забалансовом счете Учреждения.

Согласно представленной налоговой декларации по земельному налогу за 2013 год сумма земельного налога составляет 502,8 тыс. руб., что отражено в кредиторской задолженности, так как срок оплаты до 01.02.2014.

**5.7.3.** В ходе визуального осмотра,проведенного 27.06.2014 в присутствии заведующего хозяйством МАУ «АЭР»,нежилого помещения, площадью41,1 кв.м., по адресу: г.о.Тольятти, Автозаводский район, ул. Маршала Жукова,30, установлено, что нежилое помещение не эксплуатируется, с момента передачи его в оперативное управление. Таким образом, в 2013 году имущество на сумму **486,3 тыс. руб**., переданное Учреждению в оперативное управление использовалось **неэффективно**.

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения, которые контрольно-счетной палатой не принимаются.(см. п. 5.7.1).

**5.7.4**. В ходе проверки установлено, что часть нежилого помещения, переданного МАУ «АЭР» в оперативное управление, занимает в соответствии с договором аренды нежилого помещения от 11.03.2011 № 07/11 ООО «Богема» (столовая).

В соответствии с условиями договора от 11.03.2011 № 07/11 Учреждение предоставляет ООО «Богема» в аренду нежилое помещение площадью 461,6 кв.м. для проведения учебно-практических занятий со студентами профильных технических и высших учебных заведений, курсов повышения квалификации специалистов, проведение профессиональных городских, российских, международных конкурсов в сфере гастрономии на следующих условиях: ООО «Богема» осуществляет за свой счет капитальный и текущий ремонт, техническое обслуживание инженерных коммуникаций.

Дополнительным соглашением от 07.02.2012 № 32816/07/11 срок действия договора установлен с 11.03.2011 по 10.03.2014, арендная плата за помещение составляет в сумме 64,6 тыс. руб., в том числе НДС 9,8 тыс. руб.

На основании представленного изменения от 01.11.2013 № 34482/07/11 к договору от 11.03.2011 № 07/11ежемесячная арендная плата - 67,2 тыс. руб***.,*** в том числе НДС 10,3 тыс. руб. Изменения действуют с 01.01.2013 и являются неотъемлемой частью договора аренды от 11.03.2011 №07/11.

Нежилое помещение площадью 461,6 кв.м. передано Учреждением ООО «Богема» по акту приема-передачи от 11.03.2011, сроком до 10.03.2014.

Распоряжением заместителя мэра г.о. Тольятти от 27.11.2013 № 8030-р/5 «О передаче нежилого помещения общей площадью 2384,5 кв.м.», закреплено на праве оперативного управления за Учреждением с обременением (ограничением) права оперативного управления в отношении нежилого помещения общей площадью 461,6 кв.м., в виде аренды на основании договора аренды от 11.03.2011 № 07/11, заключенного с ООО «Богема».

В 2013 году на счета Учреждения средства от ООО «Богема» за аренду нежилого помещения *не поступали,*в результате чего Учреждением **недополучен доход** за аренду нежилого помещения **в сумме 682,8 тыс. руб**. (56,9тыс. руб**.**х12мес.).

По состоянию на 01.01.2014 по данным учета Учреждения *задолженность* за ООО «Богема» в сумме 682,8 тыс. руб. *не числится*.

По данному вопросу МАУ «АЭР» представлены возражения на акт проверки от 11.06.2014 б/н (вх. от 15.07.2014 № 09-04/81), которые рассмотрены и приняты частично, а именно: договор аренды нежилого помещения от 11.03.2011 № 07/11 между МАУ «АЭР» (Арендодатель) и ООО «Богема» (Арендатор) заключен сроком на 3 года. К указанному договору заключено дополнительное соглашение от 07.02.2012, согласно которому стороной договора - Арендодателем – становится мэрия городского округа Тольятти на основании постановления мэрии от 15.09.2011 № 2795-п/1 «Об уточнении назначения и перераспределения муниципального имущества», согласно которому арендованные ООО «Богема» площади вошли в состав муниципальной казны.

В соответствии с [п. 2 ст. 609](consultantplus://offline/ref=A96AB279A235D76F5E2813517F4D9614EFF2879A8FC31802B206868EE743C40317648627ADAB0596f6cCJ) Гражданского кодекса РФдоговор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом. Договор аренды здания регистрируется как порождаемое данным договором обременение прав арендодателя соответствующими обязательствами. Согласно [п. 1 ст. 453](consultantplus://offline/ref=D598C94D4B05641B641FEEC41CCD140BE439393CFD7394A49ED6E542B378D4AD09B87DF830C9CB8DO4e7J) ГК РФ при изменении зарегистрированного договора аренды обязательства сторон сохраняются в измененном виде, что означает изменение зарегистрированного обременения. Поскольку соглашение об изменении договора аренды, подлежащего госрегистрации, является его неотъемлемой частью и согласно ч. 1 ст. 452 ГК РФ совершается в той же форме, что и договор, то дополнительное соглашение также подлежит государственной регистрации. В силу [п. 2 ст. 651](consultantplus://offline/ref=A96AB279A235D76F5E2813517F4D9614EFF2879A8FC31802B206868EE743C40317648627ADAB0B93f6cDJ) ГК РФ договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и *считается заключенным с момента ее совершения.Таким образом, при отсутствии государственной регистрации дополнительное соглашение считается не заключенным.*Кроме того, проверить перечисление в 2013 году арендной платы ООО «Богема» на лицевой счет департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти не предоставляется возможным.

**5.7.5.** Арендная плата для субъектов малого предпринимательства по договорам аренды муниципальных нежилых помещений в бизнес - инкубаторе установлена в соответствии с решением Думы г.о. Тольятти от 16.03.2011 № 492 «О положении о порядке передачи в безвозмездное пользование, аренду и субаренду имущества, являющегося муниципальной собственностью г.о. Тольятти» (с изм. от 23.01.2013 № 1087, от 22.01.2014 № 164).

В 2013 году Учреждением договоры аренды муниципального имущества заключались по результатам конкурса (ред. постановления мэрии г.о. Тольятти от 12.03.2012 № 758-п/1), всего действовало 67 договоров.

За 2013 год на расчетный счет Учреждения поступили средства по договорам аренды в сумме 1 950,6 тыс. руб., из них за предыдущий период 17,1 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана ФХД (ф.0503737) за 2013 год по приносящей доход деятельности, доходы от собственности отражены в общей сумме 2 220,7 тыс. руб.

**В нарушение** ст. 13Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Учреждением за 2013 год предоставлены в департамент экономического развития **не достоверные отчетные данные** на общую сумму **270,1 тыс. руб.**(2 220,7 т.р. -1 950,6 т.р.).

По результатам проверки составлен Акт о неудовлетворительном состоянии бухгалтерского учета в МАУ «АЭР» от 01.07.2014 б/н.

На акт проверки МАУ «АЭР» представлены возражения от 11.06.2014 б/н (вх. от 15.07.2014 № 09-04/81), которые рассмотрены и приняты частично. Данный отчет составлен с учетом представленных возражений.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

**1.В нарушение** ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ МАУ «АЭР» допущено **нецелевое использование бюджетных средств** (субсидии на выполнение муниципального задания) в сумме **26,7 тыс. руб.,** в том числе по: статье 211 «Заработная плата» – 20,5 тыс. руб., статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6,2 тыс. руб., выразившееся в начислении и выплате премии работнику, которые необходимо производить за счет средств по приносящей доход деятельности, **которые подлежат возврату в бюджет городского округа.**

**2.В нарушение** ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изм.), ч. 3.15 ст. 2 Федерального закона от 03.1.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изм. и доп.), п. 3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на 2012 год от 29.02.2012 № 209-дг/2.2**возврат остатка не использованной субсидии 2012 годав бюджет городского округа Тольятти** в 2014 году в сумме **13 747,2 тыс. руб.не произведен.**

**3.Нормативы** финансовых затрат на единицу услугиМАУ «АЭР» **экономически не обоснованы и фактически не подтверждены расчетами.**

**4. В нарушение** п.2.1.3Соглашений о предоставлении субсидий, п.5.1.10 УставаМАУ «АЭР» со стороны Учредителя **отсутствует финансовый контроль за выполнением муниципального задания и использованием средств субсидии МАУ «АЭР».**

**5. В нарушение** ст. 14, 15Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,п.6.16.9УставаУчреждением в 2013 году совершеныкрупные сделки **без предварительного одобрения Наблюдательным советом** МАУ «АЭР» на общую сумму **21 337,8 тыс. руб.,** в результате чего сделкиявляются **неправомерными** имогутбыть признаны недействительными.

**6. Внарушение** п.1ч.1 ст.77 Трудового кодекса РФ, постановления мэрии г.о. Тольятти от 28.12.2009 №2930-п/1 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту экономического развития мэрии г.о. Тольятти», Положения об оплате труда МАУ «АЭР»**неправомерно** начислена и выплачена заработная плата в общей сумме **477,2 тыс. руб.,**в том числепо: статье211 «Заработная плата» - 366,5 тыс. руб., статье 213 «Начисления на оплату труда» - 110,7 тыс.руб., выразившаяся в начислении дополнительных компенсационных выплат работникам Учреждения.

**7.В нарушение** Федерального закона от06.12.2011 № 402-ФЗ Учреждением за 2013 год предоставлены в департамент экономического развития **не достоверные отчетные данные** на общую сумму **2 661,2тыс. руб.**

**8. В нарушение** п**.** 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», на нежилое помещение не оформленагосударственная регистрация права оперативного управления.

**9.**Имущество, переданное Учреждению в оперативное управление в 2013 году

на сумму **486,3 тыс. руб.**использовалось **неэффективно**.

**10.**По результатам проверки составлен Акт о неудовлетворительном состоянии бухгалтерского учета в МАУ «АЭР» от 01.07.2014 б/н.

**Мэрии городского округа Тольятти:**

1. Обеспечить возврат субсидиив бюджет городского округа в общей сумме 13 773,9 тыс. руб., в том числе:

- использованных не по целевому назначению в сумме 26,7 тыс. руб.;

- остаток неиспользованной субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания 2012 года в сумме 13 747,2 тыс. руб.

2. Осуществлять финансирование подведомственного учреждения на основании норматива финансовых затрат на единицу оказываемой услуги.

3. Осуществлять контроль заполнотой выполнения муниципального задания и целевым использованием предоставленных субсидий.

4. Принять меры по установлению и привлечению к ответственности виновных лиц, допустивших нарушение бюджетного законодательства.

**МАУ «АЭР»:**

1. Произвести возврат в бюджет городского округа бюджетные ассигнования в общей сумме 13 773,9 тыс. руб., из них: нецелевое использование средств – 26,7 тыс. руб., остаток неиспользованной субсидии 2012 года - 13 747,2 тыс. руб.

2. Не допускать отвлечения бюджетных средств посредством перевода в коммерческие банки и их использования на цели, не соответствующие целям деятельности Учреждения, утвержденным в его Уставе.

3. Не допускать неправомерного начисления заработной платы и компенсационных выплат работникам Учреждения.

4. Не допускать проведения крупных сделок без одобрения Наблюдательным советом Учреждения.

5. Устранить искажение бюджетной отчетности за 2013 год.

6. Оформить государственную регистрацию права на нежилое помещение по адресу: г. Тольятти, ул. Маршала Жукова, 30.

7. Не допускать неэффективного использования нежилых помещений.

8. Бухгалтерский учет вести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9. Принять меры пропривлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а так же меры по пресечению, устранению и предупреждению выявленных нарушений.