**Отчет**

по проверке эффективности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление; целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход

деятельности, в 2011-2012 годах МБОУ ДОД ДОО (П) Ц «Гранит».

1. **Основание для проведения проверки:** план контрольной деятельности

Думы городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на I квартал 2013 года, утвержденный решением Думы городского округа Тольятти от 23.01.2013г. №1086.

**2. Цель проверки:** оценка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти и полученных от приносящей доход деятельности, эффективности использования имущества.

**3. Объект проверки: МОУ ДОД ДОО (П) Ц «Гранит»**

4. Срок проведения проверки: начало проверки 28.01.2013г.

окончание проверки 04.03.2013г.

**Результаты проверки:**

**1.** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр «Гранит» городского округа Тольятти (далее МБОУ ДОД ДОО (П) Ц «Гранит» или Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, и приказом Комитета по образованию Администрации г. Тольятти от 26.05.1995г. №234 и реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дома детского и юношеского туризма и экскурсий «Траверс» г. Тольятти на основании распоряжения мэра г. Тольятти от 23.09.2002г. №3913-1/р и муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детского оздоровительно-образовательного (профильного) центра «Бригантина» г.о. Тольятти на основании постановления первого заместителя мэра от 15.08.2011г. №2424-п/1 и является их правопреемником в соответствии с передаточным актом (постановление мэрии г.о. Тольятти от 29.12.2011г. №4193-п/1). Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента образования мэрии городского округа Тольятти (далее Департамент).

Предметом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ по направлениям (художественно - эстетической; социально - педагогической; культурологической; физкультурно - спортивной; туристско-краеведческой; военно - патриотической).

Основными целями деятельности Учреждения является:

- реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества и государства;

- удовлетворение потребности детей в занятиях физической культуры и спортом;

- организация отдыха и оздоровление детей.

Следует отметить, что согласно Уставу Учреждения к основным видам деятельности относятся виды деятельности, которые не соответствует целям, для достижения которых Учреждение создано, а именно:

- *организация и проведение методической работы с педагогическими работниками;*

*- оказание помощи педагогическим коллективам других образовательных учреждений в реализации дополнительных общеобразовательных программ, организации досуговой и внеурочной деятельности детей, а также детским общественным объединениям и организациям по договору с ними;*

*- организация и проведение выставок достижений, выставок-продаж, конкурсов с целью реализации продуктов интеллектуальной и творческой деятельности сотрудников и обучающихся Учреждения;*

*- проведение профильной и профессиональной подготовки обучающихся, организованной Учреждением самостоятельно или по договоренности совместно с учреждениями, предприятиями. Обучающимся, сдавшим квалификационные экзамены****,*** *выдаются свидетельства (удостоверения);*

*- организация и обеспечение условий для многолетней подготовки спортсменов, привлечению к специализированной спортивной подготовке оптимального числа перспективных спортсменов для достижения ими высоких, стабильных результатов, в том числе в российских и международных**соревнованиях.*

Положение пункта 3.11 Устава Учреждения – «Возраст обучающихся от 4 до 21 года» не соответствует нормам Семейного кодекса Российской Федерации и Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного приказом Минобразования и науки РФ от 26.06.2012г. № 504, которыми определено, что участниками образовательного процесса в учреждении являются дети до 18 лет.

Учреждение осуществляет деятельность по следующим адресам: Самарская область, г. Тольятти, ул. Телеграфная,4 и Майский проезд, 7А. В нарушениеп. 9 ст. 33.1 Закона РФ от 10.07.1992г. №3266-1 «Об образовании», п.13, п.14 Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного соответственно Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995г. № 233 (ред. от 10.03.2009г.), приказом Министерства образования и науки РФ от 26.06.2012г. №504, **за проверяемый период (2011-2012 годы) Учреждение осуществляло образовательную деятельность по адресу: г. Тольятти, Майский проезд, 7А, *без лицензии.*** В связи с отсутствием у Учреждения раздельного учета

по финансовому обеспечению деятельности Учреждения по каждому адресу, определить неправомерное расходование бюджетных средств на осуществление деятельности по адресу: г. Тольятти, Майский проезд, 7А, не представляется возможным.

**2.** В соответствии с решением Думы городского округа Тольятти от 15.12.2010г. № 425 «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов» (с изменениями) Учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания в общей сумме **14 076,0 тыс. руб.** (см. таблицу № 5 в акте проверки).

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета кассовые расходы Учреждения **за 2011 год** составили в общей сумме **13 872,4 тыс. руб.,** или 98,6% от утверждённых бюджетных назначений (см. таблицу № 1 в акте проверки).

При проверке исполнения муниципального задания за 2011 год установлено, что муниципальное задание *на безвозмездной основе,* утверждено постановлением мэрии г.о.Тольятти от **28.01.2011г. № 230-п/1.**

**В нарушение** ст. 69.2 БК РФ, п.4 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального заданияна оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями г.о.Тольятти», утвержденного постановлением мэрии г.о.Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1 (далее Порядок), департаментом финансов мэрии г.о. Тольятти **28.12.2010 года** **неправомерно были открыты лимиты Учреждению без утверждения муниципального задания.**

В соответствии с «Отчётом об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на территории г.о. Тольятти за 2011 год» общий объём финансовых затрат составил **13 872,0 тыс. руб**.

**3.** План финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год с учётом изменений от 27.12.2012г. утверждён директором и согласован с руководителем Департамента в сумме **26 892,0 тыс. руб.,** в том числе поступления:субсидии на выполнение муниципального задания - 23 790,8 тыс.руб.; целевые субсидии - 2 161,0 тыс.руб.; от оказания платных услуг – 858,2 тыс.руб.; от добровольных пожертвований – 82,0 тыс.руб.(см. таблицу № 2 в акте проверки).

При проверке плана финансово-хозяйственной деятельности установлено завышение расходов по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме **322,7 тыс. руб.** (см. пояснительную записку главного бухгалтера Учреждения - Приложение №1 к акту проверки).

**3.1.** Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 23.01.2012г. №108-п/1 Учреждениюутверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2012 годв общей сумме **22 166,0** **тыс. руб.** С учетом изменений, внесенных постановлением мэриигородского округа Тольятти от 04.12.2012г. №3411-п/1, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг составило **23 790,9 тыс. руб.** (см. таблицу №6 в акте проверки). Соглашение от 23.01.2012г. №170 *«О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»* (с изменениями от 18.12.2012г. №7) заключено на общую сумму **23 790,9 тыс. руб.**

В соответствии с «Отчётом об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на территории г.о. Тольятти за 2012 год» и «Отчётом об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» общий объём финансовых затрат на выполнение муниципального задания составил **22 862,6 тыс. руб**., или 96,1% от утвержденного муниципального задания (см. таблицу № 3 в акте проверки).

**3**.**2.** Соглашение от 15.03.2012г. № 359-дг/3.2 *«О предоставлении субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций»* (с изменениями от 05.12.2012г. №7) заключено на общую сумму **2 161,0 тыс. руб.** (на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ и прочие выплаты).

Согласно «Отчёту об исполнении Учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» за 2012 год кассовые расходы по использованию субсидии на иные цели составили 2 129,0 тыс. руб. или 98,5% от утверждённых бюджетных назначений (см. таблицу № 4 в акте проверки). Остаток неиспользованной субсидии в сумме 27,6 тыс. руб. возвращен в бюджет 27.12.2012 года, экономия от проведения запроса котировок 4,4 тыс.руб. осталась

в распоряжении Учреждения (см. пояснение главного бухгалтера - Приложение № 2 к акту проверки).

**3.3.** Поступление от оказания Учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, предусмотрено планом ФХД в сумме **858,2 тыс. руб.** В соответствиис **«О**тчётом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2012 год по договорам, заключеннымсродителями детей, обучающихся в Учреждении на платной основе, отдыхающих в летнем лагере и на летней оздоровительной площадке, поступления составили **864,3 тыс. руб.,** из них: оказание платных дополнительных образовательных услуг – 28,2 тыс. руб. при плане 22,0 тыс.руб.; организованный отдых обучающихся (воспитанников) образовательных учреждений в каникулярное время – 836,1 тыс. руб. при плане 836,2 тыс.руб.

**3.4.** Поступление от добровольных пожертвований предусмотрено планом ФХД в сумме 82,0 тыс.руб. Учреждением заключены договоры целевого благотворительного пожертвования с ОАО «КуйбышевАзот» на общую сумму 81,7 тыс. руб. на вознаграждения за проведенную работу с детьми 4-х педагогов дополнительного образования детей лагеря с дневным пребыванием детей. Согласно «Отчёту об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» поступления от добровольных пожертвований составили 81,7 тыс.руб.

**4.** Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 22.01.2009г. № 112-п/1 утверждён Временный порядок введения персональных сертификатов обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях. *Основанием для получения бесплатной муниципальной услуги является наличие персонального сертификата, обучение по дополнительной программе любой направленности, выбранной обучающимся*» (далее Порядок). Однако приложением № 3 к приказу Департамента от 19.09.2012г. №406-пк/3.2 «Об организации работы комиссии по выдаче персонального сертификата обучающегося» предусмотрено, что *«один сертификат даёт право на обучение ребёнка в одном муниципальном учреждении дополнительного образования* независимо от количества кружков, объединений, которые посещает ребёнок в данном учреждении*, с общей нагрузкой, не превышающей 8 учебных часов в неделю».* Между Порядком, утверждённым мэрией, и приказом Департаментаимеется разночтение.

Согласно сверке данных журнала учёта и списков обучающихся на 2011-2012 учебный год персональных сертификатов должно быть **2460.** Фактически персональных сертификатов обучающихся (ПСО) к проверке представлено **2091** (85%). К проверке также представлены списки обучающихся по одному персональному сертификату, но по разным направлениям. В 2011 году обучающихся по двум и более направлениям – 291 человек.

**В нарушение** Порядка в 2011 году **78 обучающихся** (2460-(2091+291)получили муниципальную услугу по дополнительному образованию **без персонального сертификата,** тем самым Учреждению **необоснованно** выделены средства бюджета г.о. Тольятти в общей сумме **446,3 тыс. руб**.

По представленным данным журнала учёта и списков обучающихся на 2012-2013 учебный год в Учреждении должно быть **3115** персональных сертификатов. Фактически к проверке представлено **2148 ПСО** (68,9%).Учреждением представлены списки обучающихся по дополнительной программе по одному персональному сертификату, имеющими разное направление в количестве 389 человек, в том числе превышающее 8 часовую учебную нагрузку 210 человек.

**В нарушение** Порядка в 2012 году 578 (3115-(2148+389)) **обучающихся** получили муниципальную услугу по дополнительному образованию **без персонального сертификата,** тем самымУчреждению **необоснованно** выделены **с**редства бюджета г.о. Тольятти в общей сумме **4 036,8 тыс. руб**.

Учреждением **неправомерно** израсходованы средства бюджета г.о.Тольятти в сумме **1 466,6 тыс. руб**. на 210 обучающихся, превышающих 8 часовую недельную учебную нагрузку внарушение приказа Департамента от 19.09.2012г. №406-пк/3.2.

**5.**  Иная приносящая доход деятельность в 2011 году Учреждением не осуществлялась, кассовые расходы составили 0,1 тыс.руб. за счет сложившегося остатка на 01.01.2011 года в сумме 4,4 тыс. руб. В 2012 году доходы Учреждения от оказания платных образовательных услуг с октября по декабрь составили 28,2 тыс. руб., кассовые расходы - 15,1 тыс. руб.

**6.** При проверке целевого и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление, установлено следующее.

**6.1.** В соответствии с договором от 29.01.2002г. №530ОК «О закреплении муниципального имущества г. Тольятти на праве оперативного управления» за Учреждением закреплено муниципальное имущество на сумму 134,5 тыс. руб.: здание гаража общей площадью 1098,9 кв. м., балансовой стоимостью 93,1 тыс. руб. (согласно переоценке в 2007 году балансовая стоимость составила 377,5 тыс. руб.) по адресу Майский проезд,7А; транспортное средство балансовой стоимостью 41,4 тыс. руб. На основании постановления заместителя мэра от 20.01.2003г. №114-2/р дополнительным соглашением от 29.04.2003г. №1 к договору закреплено за Учреждением отдельно стоящее здание, расположенное по адресу: г. Тольятти, ул. Телеграфная,4 общей площадью 1894,4кв.м., балансовой стоимостью 2106,2 тыс.руб. На переданное недвижимое имущество Учреждением оформлены свидетельства о государственной регистрации права 08.06.2005г.

Согласно постановлению мэрии г.о. Тольятти от **25.06.2010г.** №1723-П/1 «О выдаче разрешения МОУ ДОДДОО (П)Ц «Гранит»» на реконструкцию здания гаража под размещение универсально-спортивного комплекса с инженерно-техническим обеспечением в границах земельного участка, расположенного по адресу Майский проезд, 7А, Департаментом градостроительной деятельности мэрии г.о. Тольятти **30.06.2010г.** выдано разрешение на реконструкцию здания гаража общей площадью 1472,56 кв. м. сроком действия до 30.01.2011г. Постановлением мэрии г.о. Тольятти **от 17.11.2010г**. №3289-п/1 Учреждению выдано разрешение на ввод в эксплуатацию комплекса по адресу: г. Тольятти, Комсомольский район, Майский проезд, д.7А.

Фактически реконструкция здания гаража под размещение универсально-спортивного комплекса проводилась с 2004 года. Согласно заключенному договору **от 25.07.2004г.** №25/04. Департамент по строительству и архитектуре г.Тольятти взял на себя обязательства заказчика на выполнение данного вида работ. Акт рабочей комиссии о готовности законченного реконструкцией здания существующего гаража под размещение УСК «Гранит» от **14.02.2006г.** утверждён директором департамента по строительству и архитектуре мэрии г.о. Тольятти и подписан членами комиссии, генеральным подрядчиком и заказчиком.

По Актам приёма - передачи **от 04.05.2012г. и от 28.06.2012г.** Учреждением приняты к бухгалтерскому учету затраты по реконструкции **здания гаража** на общую сумму **30 089,4 тыс. руб**. Первичные документы, подтверждающие затраты по реконструкции здания гаража, к проверке Учреждением не представлены. По данному вопросу представлено пояснение директора Учреждения (см. приложение №3 к акту проверки).

Учреждением 08.02.2013г. сданы документы в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области на получение Свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество по адресу: г.Тольятти, Комсомольский район, Майский проезд, д.7А; 21.02.2013г. получено уведомление о приостановлении государственной регистрации права (см. приложение № 4 к акту проверки).

**6.2.** В результате присоединения к Учреждению МОУ ДОДДОО (П)Ц «Бригантина» г.о. Тольятти» на основании постановления мэрии г.о. Тольятти от 15.08.2011г. №2424-п/1 на баланс переданы объекты, расположенные по адресу: Самарская область, г. Тольятти, Центральный район, Комсомольское шоссе, д.44: столовая площадью – 301,0 кв.м; туалет – 34,10 кв.м; земельный участок – 35702 кв.м. На переданное недвижимое имущество Учреждением сданы документы 15.02.2013г. в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области на получение Свидетельства о государственной регистрации права.

**6.3.** Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 18.01.2011г. №59-п/1 дано согласие собственника на предоставление Думе г.о. Тольятти в безвозмездное пользование помещения площадью 33,7 кв.м., расположенного по ул. Телеграфная,4, для использования под общественную приемную депутата г.о. Тольятти, сроком на три года. В адрес Учреждения Думой г.о. Тольятти направлено разъяснение (исх.от 07.06.2011г. №1016) о причине отказа от заключения договора безвозмездного пользования (см.приложение № 1 к отчету). На момент проверки 28.01.2013 года **помещение общей площадью 16,85 кв.м. использовалось** под общественную приёмную депутата г.о. Тольятти **без основания, не по целевому назначению**.

**6.4. З**а проверяемый период балансовая стоимость основных средств Учреждения по бюджетной и приносящей доход деятельности составила: на 01.01.2011г. -13 049,9 тыс.руб.; на 01.01.2012г. – 20 753,0 тыс.руб.; на 01.01.2013г. – 55 287,6 тыс.руб.(см.таблице №7 в акте проверки).

Увеличение основных средств, согласно представленным Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения на 01.01.2013г., составило **39 319,0 тыс. руб.** По представленной Учреждением оборотно - сальдовой ведомости за 2012 год увеличение основных средств составило в общей сумме **36 371,1 тыс. руб.**

Списание основных средств в 2012 году по представленным Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения на 01.01.2013г. составило **4 780,9 тыс. руб.** Согласно оборотно - сальдовой ведомости списание основных средств проведено на сумму **1 833,0 тыс. руб.** Таким образом, Учреждением в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения по состоянию на 01.01.2013г. поступление и выбытие основных средств отражены **недостоверно** в сумме **2 947,9 тыс. руб.** (см. пояснительную записку главного бухгалтера - Приложение №5 к акту проверки).

**В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в отчётных данных за 2012 год Учреждением сформированы **недостоверные** данные на сумму **2 947,9 тыс. руб.**

**6.5.** В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Учреждением проводились простые закупки и котировки на право заключения договоров на оказание услуг по текущему ремонту здания (замена оконных блоков, устройство пандуса). Сумма расходов составила **391,8 тыс. руб**., в том числе: за 2011 год - 96,0 тыс.руб.; за 2012 год –295,8 тыс.руб.

Согласно приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», п.2 ст.257 Налогового кодекса РФ, п.27 Инструкции №157Н данные расходы должны быть **отнесены на увеличение стоимости здания**.

**В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в отчётных данных за 2011-2012 годы Учреждением сформирована неполная и недостоверная информация об имущественном положении Учреждения **на сумму 391,8 тыс. руб.**

В ходе проверки 25.02.2013 года главным бухгалтером Учреждения внесены изменения в бухгалтерский учёт, сумма 391,8 тыс. руб. отнесена на увеличение стоимости основного средства.

**7.** Выборочной проверкой по статьям расходов установлено следующее.

**7.1.** Статьи 211 и 213 «Заработная плата и начисления на оплату труда».

**7.1.1**.Сметой расходов на 2011 год с изменениями от 25.12.2011г, утверждённой руководителем Департамента, предусмотрены расходы в общей сумме **10 246,4 тыс.руб.,** в том числе: по статье 211 «Заработная плата» в сумме 7 641,1 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на заработную плату» - 2 605,3 тыс. руб. **Кассовые расходы** за 2011 год составили в том же объеме.

В ходе проверки произведен расчет объема сметных назначений, с учетом повышения заработной платы с 01.06.2011г**.** на 6,5 %(постановление мэрии г.о. Тольятти от 18.04.2011г. №1163-п/1), который должен составлять общую сумму **9 188,7 тыс. руб.,** в том числе:по статье 211 «Заработная плата» 6 847,0 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» - 2 341,7 тыс. руб. (см. приложение № 8 к акту проверки).

Таким образом, Учреждением **неправомерно** израсходованы бюджетные средства в2011 году по статьям 211и 213 в общей сумме **1 057,7тыс. руб.**(10 246,4 тыс.руб.-9 188,7 тыс.руб.), в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 794,1 тыс.руб.(7 641,1 тыс. руб.- 6 847,0 тыс. руб.), по статье 213 «Начисления на оплату труда» - 263,6 тыс.руб. (2 605,3 тыс. руб.- 2 341,7 тыс. руб.).

**7.1.2.** Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год с учетом изменений от 27.12.2012 года, утверждённым директором Учреждения и согласованным с и. о. руководителя Департамента предусмотрены выплаты по статьям 211,213 в общей сумме **15 150,0 тыс.руб.,** в том числе: по ст.211«Заработная плата» - 11 388,1тыс. руб., по статье 213 «Начисления на заработную плату» - 3 761,9 тыс. руб. Согласно «Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013 года» кассовые расходыза 2012 год по статьям 211,213 составили **15 055,7 тыс. руб**., в том числе: по ст.211 -11 388,1тыс.руб**.,** по ст.213 - 3 667,6 тыс.руб.

В ходе проверки произведен расчет суммы выплат по статьям 211 и 213, которая составила **12 301,9 тыс. руб**., в том числе по ст.211 «Заработная плата» **-** 9 448,5 тыс. руб.,пост.213 - 2 853,4тыс. руб. (см.приложение №12 к акту проверки), с учетом присоединения к Учреждению летнего лагеря «Бригантина» и с 01.01.2012г. повышения заработной платы работникам муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования детей на 3,0% и педагогам дополнительного образования на 10% согласно постановлению мэрии г. о. Тольятти от 16.03.2012г. № 822 - п/1.

Таким образом, Учреждением **неправомерно** израсходованы бюджетные средства в2012 году по статьям 211 и 213 в общей сумме **2 753,8 тыс. руб.** (15 055,7 тыс. руб. - 12 301,9 тыс. руб.), в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 1 939,6 тыс.руб. (11 388,1 тыс. руб.- 9 448,5 тыс.руб.), по статье 213 «Начисления на оплату труда» - 814,2 тыс.руб. (3 667,6 тыс.руб.-2 853,4тыс.руб.).

**7.1.3.** В течение 2011 и 2012 годов работники Учреждения ежемесячно получали стимулирующие выплаты за счёт надтарифного фонда и экономии по заработной плате с учётом критериев оценки труда работников, что предусмотрено коллективным договором. Размер стимулирующих выплат **по каждому из критериев** установлен **от 5 до 300 процентов от должностного оклада**.

Выборочной проверкой установлена сумма переплат по заработной плате 50,9 тыс. руб. и начисления на заработную плату 15,4 тыс. руб. (50,9х30,2%) у отдельных категорий работников, по которым стимулирующие выплаты превышают 300% от оплаты труда по окладу. Общая сумма **необоснованно** произведённых расходов Учреждениемв 2012 году по статьям 211 и 213 составляет **66,3 тыс. руб.**

**7.2**.Статья 226 «Прочие услуги».

В ходе проверки фактических затрат Учреждения выборочно проверено питание в лагере дневного пребывания.

Приказом руководителя Учреждения от 25.05.2012г. №11/ОД «Об открытии лагеря с дневным пребыванием детей в летний период 2012 года», организован лагерь дневного пребывания детей (летняя площадка) по адресу г. Тольятти, Комсомольское шоссе, 35, база отдыха «Дружба» (ОАО «Куйбышевазот») в 3 смены. Учреждением заключены договоры с ОАО «Куйбышевазот» об организации отдыха, оздоровления и занятости детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей (питание на базе отдыха «Дружба).

В Табелях учёта питания в лагере дневного пребывания по всем заездам отражено 18 дней, количество 106 человек, из них 5 малообеспеченных. Списки детей соответствуют табелям учёта питания в лагере дневного пребывания.

По муниципальному заданию по летней площадке предусмотрено 120 человек, нормативные затраты на муниципальную услугу составляют 1,2 тыс. руб., объём финансовых затрат 149,7 тыс.руб.(см.таблицу № 6 в акте проверки). В результате невыполнения муниципального задания на 14 человек (120-106) Учреждением **неправомерно** использованы средства бюджета в сумме **17,5 тыс. руб**. (149,7тыс.руб. - (149,7тыс.руб.:120х106)).

Согласно представленному «Отчёту об использовании средств на оздоровление детей» расходы, произведённые Учреждением, составили 192,6 тыс. руб.Учреждением отражены расходы в сумме 42,9 тыс. руб. (192,6 тыс. руб. **-** 149,7 тыс.руб.) на оздоровление детей в лагере дневного пребывания без изменения в муниципальном задании.

**В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. №129-ФЗ в отчётных данных за 2012 год Учреждением сформирована **недостоверная** информация на сумму **42,9 тыс. руб.**

**8.** При выборочной проверке ведения бухгалтерского учета установлено **недостоверное отражение численности** в статистических отчётах за 2011-2012 годы, в сравнении с табелями учёта рабочего времени, в **нарушение** ст. 3 Федерального закона от 13.05.1992г. № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка предоставления статистической отчётности» (см. таблицу № 9 в акте проверки).

**Выводы по результатам проверки:**

1. В 2011 - 2012 годах Учреждение **осуществляло образовательную деятельность**

**без лицензии**по адресу: г. Тольятти, Майский проезд, 7А(п.1.).

1. **В нарушение** ст. 69.2 БК РФ, п.4 Порядка, департаментом финансов мэрии

г.о. Тольятти 28.12.2010 года **неправомерно** были открыты лимиты Учреждению на 2011 год без утверждения муниципального задания (п.2.).

**3.** Учреждению **необоснованно** выделены средства бюджета г.о. Тольятти на обучающихся без персонального сертификата в 2011 году в сумме **446,3 тыс. руб**.; в 2012 году в сумме **4 036,8 тыс. руб**. (п.4.).

**4.** В 2012 году **неправомерно** израсходованы средства бюджета г.о. Тольятти в сумме **1 466,6 тыс. руб**. на 210 обучающихся, превышающих 8 часовую недельную учебную нагрузку (п.4.).

**5. Неправомерно** израсходованы бюджетные средства по статьям 211 и 213 в2011 году в сумме  **1 057,7 тыс. руб.** (п.7.1.1.).; в2012 году в сумме **2 753,8 тыс. руб.** (п.7.1.2.).

**6.** В 2012 году **необоснованно** произведённые расходы по статьям 211 и 213 составили **66,3 тыс. руб.** (п.7.1.3.).

**7.** В 2012 году в результате невыполнения муниципального задания **неправомерно** использованы средства бюджета в сумме **17,5 тыс. руб**. (п.7.2.).

**8.** Помещение общей площадью **16,85 кв.м.** по адресу: ул. Телеграфная, 4используется Учреждением **не по целевому назначению** (п.6.3.).

**9.** **В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: в отчётных данных за 2012 год сформированы **недостоверные** данные на сумму **2 990,8 тыс. руб.** (2 947,9 тыс. руб. (п.6.4.) + 42,9 тыс.руб. (п.7.2.); в отчётных данных за 2011-2012 годы Учреждением сформирована неполная и недостоверная информация об имущественном положении Учреждения **на сумму 391,8 тыс. руб**. (п.6.5.);

**10. В** **нарушение** ст. 3 Федерального закона от 13.05.1992г. №2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка предоставления статистической отчётности» **недостоверно** отражена численность работниковв статистических отчётах за 2011-2012 годы (п.8.).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

1. Привести Устав Учреждения в соответствие с целями создания Учреждения и

нормами действующего законодательства.

1. Формировать объем финансового обеспечения (субсидию) муниципального

задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг в соответствии с нормативами финансовых затрат.

**МОУ ДОДДОО (П) Ц «Гранит»:**

1. Получить лицензию на образовательную деятельность, осуществляемую по адресу:

г. Тольятти, Майский проезд, 7А.

1. Осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с

утвержденными нормами федерального законодательства и муниципальных правовых актов.

1. В соответствии с условиями заключенных Соглашений осуществлять использование

предоставленной субсидии в соответствии с требованиями к качеству, объему, порядку оказания муниципальных услуг.

1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в Учреждении в соответствии с

действующим законодательством**.**