**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 ДМЦ «Клуб юных моряков».

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:МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков».

 4. Срок проведения проверки: начало проверки 05.03.2013

 окончание проверки 12.04.2013г.

 **Результаты проверки:**

 **1.**Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детский морской центр имени Героя Советского Союза Е.А. Никонова (далее МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков» или Учреждение) создано в соответствии с приказом комитета по образованию Администрации г. Тольятти 13.01.1995 года №7, реорганизовано в соответствии с постановлением мэра городского округа Тольятти от 10.12.2007г. №4001-1П в форме присоединения к нему муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей школы юнг имени адмирала Ю.А. Пантелеева и является правопреемником его прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом.

 Образовательная деятельность осуществляется по следующим адресам: г. Тольятти,

ул.Тухачевского,6; бульвар Орджоникидзе,6. Министерством образования и науки Самарской области выдана лицензия (МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков») от 16.02.2012г. сроком действия «бессрочно» на право ведения образовательной деятельности по программам следующих направленностей: военно-патриотической, туристско-краеведческой, спортивно-технической, художественно-эстетической. Предельная численность лицензией не установлена.

 В ходе проверки установлено, что лицензия на ведение Учреждением образовательной деятельности в 2011-2012 годах по адресу г. Тольятти, ул. Мурысева,57 (помещение площадью 53,1 кв.м.) отсутствует, право осуществления образовательной деятельности в данном помещении закончилось 17.08.2010 года (см. пояснительную записку директора Учреждения - приложение №1 к акту проверки). Услуги по дополнительным общеобразовательным программам в 2011 и 2012 годах в помещении по ул. Мурысева, 57 Учреждение не оказывались, при этом расходы за коммунальные услуги по этому помещению за 2011 год составили 27,9 тыс. руб.; за 2012 год – 26,7 тыс. руб. (см.справку главного бухгалтера – приложение №2 в акте проверки).

 Основными целями деятельности Центра являются: развитие мотивации личности к познанию и творчеству; реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества и государства.

 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);*

 *- консультирование педагогических коллективов других образовательных учреждений по организации и проведению военно-спортивных мероприятий, а также конкурсов, фестивалей и т.д.*

 Положение пункта 3.11 Устава Учреждения – «Возраст обучающихся от 6 до 21 года» не соответствует нормам 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.

 **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 сумме **8 295,0тыс. руб.**

 Согласно «Отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств…»**за 2011 год** кассовые расходы составили **в общей сумме 8 217,2 тыс. руб.,** или 99,1% 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 городского округа Тольятти **от 28.01.2011г. №230-п/1**(с изменениями) в сумме **8 295,0 тыс. руб**. (см.таблицу №5 в акте проверки).

 **В нарушение** ст.69.2 БК РФ и п.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями г.о.Тольятти, утвержденного постановлением мэрии г. о. Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1, 28.12.2010г. **департаментом финансов мэрии г.о.Тольятти неправомерно были открыты лимиты бюджетных обязательств на 2011 год 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 **8 217,2 тыс. руб**., или 99,1% от утвержденного муниципального задания.

 **3.** План финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год с учётом изменений от 29.12.2012г. утверждён директором Учреждения и согласован с руководителем Департамента образования мэрии г.о.Тольятти (далее Департамент) в сумме **9 579,5 тыс.руб**., в том числе поступления: субсидии на выполнение муниципального задания - **8 946,8 тыс.руб.**; целевые субсидии - **341,2 тыс.руб.**; от оказания платных услуг - **289,8 тыс.руб.**; от иной приносящей доход деятельности - **1,7 тыс.руб.** (см. таблицу № 2 в акте проверки).

 **3.1.**Постановлением мэрии городского округа Тольятти **от 23.01.2012г. №108-п/1** (с изм. от 04.12.2012г. №3411-п/1)Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2012 год в общей сумме **8 946,8 тыс. руб.** (см. таблицу №6 в акте проверки). Соглашение от 23.01.2012г. №160 *«О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»* (с изменениями от 18.12.2012г.) заключено на общую сумму **8 946,8 тыс. руб.**

 В соответствии с «Отчётом об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на территории городского округа Тольятти за 2012 год», «Отчётом об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности», «Отчётом об использовании субсидии» общий объём финансовых затрат за 2012 год составил **8 562,4 тыс.руб**., или 95,7% от утвержденного муниципального задания на год (см. таблицу № 3 в акте проверки).

 По состоянию на 01.01.2013г. на лицевом счёте остались неиспользованными средства на выполнение муниципального задания в сумме 384,4 тыс. руб.

 **3.2.**Соглашение от 15.03.2012г. №348-дг/3.2 *«О предоставлении субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций»* (с изменениями от 22.11.2012г. №2) заключено на сумму **341,2 тыс. руб.** (на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ и прочие выплаты).

 Согласно «Отчёту об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», «Отчёту по использованию субсидии на иные цели» кассовые расходы за 2012 год составили **341,1 тыс. руб**., или 99,7% от утверждённых бюджетных назначений. (см.таблицу № 4 в акте проверки).

 **3.3.** В соответствиис «Отчётом об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» за 2012 год **по приносящей доход деятельности** (собственные доходы учреждения) общая сумма доходов составила **291,5 тыс. руб.** (при плане 291,5 тыс. руб.)**,** из них: доходы от оказания платных услуг - 280,9 тыс. руб. при плане 289,8 тыс. руб.; прочие доходы от физических и юридических лиц – 10,6 тыс. руб. при плане - 1,7 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, утвержденным мэрией, и приказом Департамента имеется разночтение.

 При проверке установлено, что согласно сверке данных журнала учёта персональных сертификатов и списков обучающихся на 2011-2012 учебный год должно быть **808.** Фактически персональных сертификатов обучающихся (ПСО) по Журналу учёта **773.**

 **В нарушение** Порядка в 2011 году **35 обучающихся** (808-773) получили муниципальную услугу по дополнительному образованию **без персонального сертификата**. Учреждению  **необоснованно** выделены средства бюджета г.о. Тольятти в сумме **345,3 тыс. руб**.

 По представленным данным журнала учёта персональных сертификатов и списков обучающихся на 2012-2013 учебный год в Учреждении должно быть **800** персональных сертификатов. Фактически к проверке представлено **729.** Учреждениемпредставлены списки обучающихся по дополнительной программе по одному персональному сертификату, имеющими разное направление и превышающее 8 часовую учебную нагрузку. В 2012 году **– 57 человек**, из них 6 человек с недельной учебной нагрузкой превышающей 8 часов.

 **В нарушение** Порядка в 2012 году **20 обучающихся** (800-(729+51)) получили муниципальную услугу по дополнительному образованию **без персонального сертификата.** Средства бюджета г.о. Тольятти Учреждению выделены **необоснованно** в сумме **200,5 тыс. руб**.

Также в нарушение приказа Департамента от 19.09.2012г. №406-пк/3.2 Учреждением **неправомерно** израсходованы средства бюджета г.о. Тольятти в сумме **60,2 тыс. руб**. на **6** обучающихся, превышающих 8 часовую недельную учебную нагрузку.

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

 **5.1.** Договором от 08.09.2000г. № 517 ОЦ «О закреплении муниципального имущества г. Тольятти на праве оперативного управления» за Учреждением закреплено имущество на праве оперативного управления в виде основных средств балансовой стоимостью 1 308,9 тыс. руб., в том числе: нежилое здание по адресу: ул. Тухачевского, д. 6, общей площадью 553,0 кв. м, балансовой стоимостью 247,3 тыс. руб.; нежилое здание (хозяйственный блок) площадью – 137,5 кв. м, балансовой стоимостью – 105,6 тыс. руб.

 На основании договора безвозмездного временного пользования земельным участком от 16.09.1999г. №108п МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков» передан земельный участок, расположенный по адресу ул. Тухачевского, д.6., общей площадью 2 398 кв. м., балансовой стоимостью 17 158,1 тыс. руб. Срок действия договора с 08.09.1999г. по 07.09.2048г.

 Дополнительным соглашением от 19.12.2008г. к договору Учреждению передано в оперативное управление нежилое помещение, расположенное по адресу: бульвар Орджоникидзе,д.6 общей площадью 327,8 кв. м., балансовой стоимостью 3 412,9 тыс. руб.

 В соответствии с распоряжением первого заместителя мэра от 25.06.2009г. за Учреждением закреплено на праве оперативного управления нежилое помещение, расположенное по адресу ул. Мурысева, д.57, общей площадью 59,6 кв.м., балансовой стоимостью 757,9 тыс. руб.

 На основании постановления администрации г. Тольятти от 30.05.1996г. №825 Учреждению предоставлен земельный участок для плавбазы в бессрочное (постоянное) пользование, расположенный по адресу: г. Тольятти, Центральный район, зона отдыха, общей площадью 9 322 кв. м., балансовой стоимостью 13 870,0 тыс. руб.

 **5.2.** Стоимость основных средств Учреждения по бюджетной деятельности составила: на 01.01.2011г. - 13 920,8 тыс.руб., на 01.01.2012г. - 13 938,2 тыс.руб., на 01.01.2013г. - 14 239,2 тыс.руб.; по приносящей доход деятельности: на 01.01.2011г., на 01.01.2012г. , на 01.01.2013г. - 535,3 тыс.руб. (см. таблицу № 7).

 Увеличение стоимости основных средств в 2011 году за счёт средств бюджета составило - 17,4 тыс. руб., в 2012 году - 301,0 тыс. руб.

 **5.3.** 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» МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков» проводились простые закупки и котировки на право заключения договоров на оказание услуг по текущему ремонту здания (замена оконных блоков, установка приборов учёта энергоресурсов). Сумма расходов составила **235,9 тыс.руб**., в том числе: за 2011 год – 182,7 тыс.руб., за 2012 год – 53,2 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 по применению единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №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 Учреждения за 2011-2012 годы сформирована неполная и **недостоверная информация** об имущественном положении **на сумму 235,9 тыс.руб.**

 В ходе проверки 31.03.2013г. главным бухгалтером Центра внесены изменения в бухгалтерский учёт, сумма 235,9 тыс.руб. отнесена на увеличение стоимости основного средства.

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

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

 **6.1.1**. Сметой расходов за 2011 год с изменениями от 25.12.2011г. предусмотрены расходы по статье 210 в общей сумме **5 952,4 тыс. руб**., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - 4 435,0 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на заработную плату» - 1 517,4 тыс. руб. Согласно «Отчёту об исполнении бюджета на 01.01.2012 года» **кассовые расходы** за 2011 год по статьям 211,213 составили в сумме **5 952,4 тыс. руб**.

 **6.1.2.** Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год с учетом изменений от 29.12.2012 года, утверждённым директором Учреждения и согласованным с и.о. руководителя Департамента, предусмотрены выплаты на выполнение муниципального задания по статье 210 в общей сумме  **6 387,0 тыс. руб**., в том числе по статье 211 «Заработная плата» - 4 905,0 тыс. руб. и по статье 213 «Начисления на оплату труда» - 1 482,0 тыс. руб. Согласно Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2013 года **кассовые расходы** за 2012 год по статьям 211,213 составили в общей сумме **6 387,0 тыс. руб.**

 **6.1.3.** Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено, что в течение 2011 и 2012 г. г. работники Учреждения получали стимулирующие выплаты за счёт надтарифного фонда и экономии по заработной плате, что предусмотрено коллективным договором. Структура фактически начисленной и выплаченной заработной платы Учреждения за 2011 2012 годы представлена в таблице №8 в акте проверки.

 Нарушений по начислению заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

 **6.2**. **Статья 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»**

 Сметой расходов **на 2011 год** по статье 225 предусмотрены средства бюджета – 493,2 тыс. руб., кассовые расходы за 2011 год составили 485,3 тыс. руб.

 Планом ФХД **на 2012 год** по статье 225 предусмотрены средства бюджета – 494,5 тыс. руб., кассовые расходы за 2012 год составили 485,5тыс. руб.

 Выборочной проверкой заключенных договоров по текущему ремонту на общую сумму **508,7 тыс. руб**., нарушений не установлено.

 **6.3. Статья 226 «Прочие услуги»**

 Сметой расходов **на 2011 год** по статье 226 предусмотрены средства бюджета в сумме 391,2 тыс. руб., кассовые расходы за 2011 год составили **385,7 тыс. руб.**

 На 2012 год Планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены бюджетные средства по статье 226 в общей сумме 606,8 тыс. руб., из них: субсидия на выполнение муниципального задания – 288,2 тыс. руб.; субсидия на иные цели – 280,0 тыс. руб.; поступление от иной приносящей доход деятельности – 38,6 тыс. руб. Кассовые расходы за 2012 год составили 578,0 тыс. руб.

 Проверкой заключенных договоров в 2011-2012 годах по данной статье по прохождению летней плавательной практики курсантами нарушений не установлено.

 **6.4.Статья 340 «Увеличение материальных запасов»**

Сметой расходов **на 2011 год** по статье 340 предусмотрены средства бюджета г.о. Тольятти в сумме **545,2 тыс. руб**., кассовые расходы составили **542,2 тыс. руб.**

 Планом финансово-хозяйственной деятельности **на 2012 год** по статье 340 предусмотрены средства бюджета г.о. Тольятти в сумме **778,4 тыс. руб**., кассовые расходы составили **778,4 тыс. руб.**

 **6.4.1.** Согласно приказу директора Учреждения от 19.05.2011г. №18 «Об организации летней плавательной практики 2011 года», организована работа с обучающимися на летней плавательной практике по образовательной программе в рамках водноспортивных учебных сборов «Дубадам». График летней плавательной практики 2011 года утверждён директором Учреждения (см. таблицу №9 в акте проверки).

 По представленным документам (приказам, спискам детей, заявлениям от родителей, родительской оплате, путевкам и.т.д) установлено, что за период с 12.06.2011г. по 28.07. 2011г. побывало 245 детей. Расходы за счёт средств бюджета составили 324,0 тыс. руб. По муниципальному заданию на летнюю практику предусмотрено 250 человек, объём финансовых затрат на муниципальную услугу составляет 1,296 тыс. руб.

В результате невыполнения муниципального задания на 5 человек (250-245) Учреждением **неправомерно израсходованы средства бюджета в сумме 6,5 тыс. руб**. (324,0 - (324,0:250х245)).

 **В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. №129-ФЗ в отчётных данных за 2011 год Учреждением сформирована **недостоверная информация** о деятельности Учреждения на сумму **6,5 тыс. руб.**

 **6.4.2.** Согласно приказу директора Учреждения от 31.05.2012г. №36 «Об организации летней плавательной практики 2012 года», организована работа с обучающимися на летней плавательной практике по образовательной программе с 10 июня по 26 июля 2012 года в рамках водноспортивных учебных сборов «Дубадам» по графику (см. таблицу №10 в акте проверки). Расходы, произведённые Учреждением по летней плавательной практике (питание), составили в общей сумме **512,8 тыс. руб**. из них: за счёт средств бюджета г.о. Тольятти – 390,0 тыс. руб., родительская оплата – 122,8 тыс. руб.

 **Выводы по результатам проверки:**

 **1.** Основные виды деятельности Устава не в полной мере соответствует целям, для достижения которых Учреждение создано (п.1.).

 **2. В нарушение** ст.69.2 БК РФ и п.4 Порядка департаментом финансов мэрии г.о.Тольятти **неправомерно** были открыты лимиты бюджетных обязательств на 2011 год Учреждению без утверждения муниципального задания (п.2.).

 **3.** Учреждению  **необоснованно** выделены средства бюджета на обучающихся без персонального сертификата в 2011 году в сумме **345,3 тыс. руб**.; в 2012 году **200,5 тыс. руб**. (п.4.).

 **4. Учреждением неправомерно** израсходованы средства бюджета в сумме **66,7 тыс. руб**., в том числе: за 2011 год в результате невыполнения муниципального задания на **5** человек в сумме **6,5 тыс. руб**. (п.6.4.1.).; за 2012 годна **6** обучающихся, превышающих 8 часовую недельную учебную нагрузку в сумме **60,2 тыс. руб**. (п.4.).

 **5. В нарушение** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от в отчётных данных Учреждения сформирована неполная и **недостоверная информация:** за 2011-2012 годы об имущественном положении **на сумму 235,9 тыс. руб**.(п.5.3.); за 2011 год о деятельности Учреждения на сумму **6,5 тыс. руб.** (п.6.4.1.).

 **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.

 **МБОУ ДОД ДМЦ «Клуб юных моряков»:**

1. В соответствии с условиями заключенных Соглашений осуществлять

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

1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в Учреждении в соответствие

действующему законодательству**.**