**Отчет**

**по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МАУ городского округа Тольятти пансионат «Радуга» в 2011 году и**

**1-м квартале 2012 года.**

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

контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на II квартал 2012 года», утвержденный Председателем контрольно-счетной палаты от 26.03.2012г. № 1

**2. Цель проверки:** оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных избюджета и полученных от приносящей доход деятельности.

**3. Объект проверки:** МАУ г.о.Тольятти пансионат «Радуга» (далее Учреждение).

**4. Срок проведения проверки**: начало проверки 18.04.2012г.

окончание проверки 25.06.2012г.

**Результаты проверки.**

Учреждение создано в соответствии с постановлением главы администрации г. Тольятти от 27.02.1996г. № 309. На основании постановления мэрии городского округа Тольятти от 29.11.2011г. №3743-П/1 создано муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти пансионат «Радуга» путём изменения типа существующего муниципального учреждения городского округа Тольятти пансионата «Радуга.

В проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Уставами:

* утверждённым распоряжением заместителя мэра городского округа Тольятти от 15.04.2010г. №4510-р/3, согласованным руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти и руководителем департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти;
* утверждённым постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.11.2011г. №3743-1/п, согласованным руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти и руководителем департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти.

Согласно п. 1.4 Устава Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти.

Постановлением мэрии г.о.Тольятти от 19.01.2012г. №61-П\1 «О передаче функций уполномоченного отраслевого органа и главного распорядителя бюджетных средств в отношении муниципального автономного учреждения городского округа Тольятти пансионат «Радуга» предусмотрено передать функции уполномоченного отраслевого органа в отношении Учреждения от департамента социальной поддержки населения мэрии департаменту образования мэрии г.о. Тольятти. Сроки передачи функций от одного департамента другому в постановлении не установлены. На момент проверки проводится работа по изменению устава в части ведомственной подчинённости и названия Учреждения.

Основными целями Учреждения являются удовлетворение потребностей жителей города в оздоровлении и отдыхе, а также реализации образовательных, лечебно-оздоровительных, культурных и иных целевых программ.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

* санаторно-курортное лечение отдельных категорий граждан в рамках предоставления

дополнительных мер социальной поддержки;

* организация оздоровления, досуга, отдыха детей и подростков, в том числе с

проведением профильных заездов образовательных учреждений;

* предоставление социальных услуг с обеспечением проживания и питания граждан,

попавшим в чрезвычайные обстоятельства.

Органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет и директор. Постановлением мэрии от 29.11.2011г. №3743-П\1 назначены члены Наблюдательного совета в количестве 5 человек. В настоящее время два члена Наблюдательного совета выбыли. **В нарушение** п.п.8 и 11 Федерального закона от 03.11.2006г. №174 (ред.06.11.2011г.) «Об автономных учреждениях», **учредителем не назначены** другие члены Наблюдательного совета **взамен выбывших.**

В структуру Учреждения входят:

* пансионат «Радуга (Самарская область, г. Тольятти, Лесопарковое шоссе, 36);
* детский оздоровительныйлагерь «Звездочка», (Самарская область, Шигонский

район, Усольское лесничество Волжского Государственного лесоохотничьего хозяйства, кв.16);

* база отдыха «Лесобон», расположенная по адресу: Самарская область,

Ставропольский район, Васильевская волость, Федоровские луга.

**1. Муниципальное задание.**

**2011 год**

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 25.01.2011г. №158-п/1 Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ на 2011 год в общей сумме 29 466,0 тыс. руб., с учётом изменений от 15.11.2011г. №3550-П/1 и от 30.12.2011г. №4195-П/1, бюджетные ассигнования увеличены на 5 130,4 тыс. руб. и составили **34 596,4 тыс. руб**., в том числе:

* организация профильных заездов образовательных учреждений города с совмещением отдыха, оздоровления и внеклассной работы по темам заездов (дети-учащиеся от 7 до 17 лет; педагоги), количество услуг–7280 койко-дней -13 757,5 тыс. руб.;
* санаторно-курортное лечение отдельных категорий граждан, количество услуг – 6300 койко-дней - 12 727,7 тыс. руб.;
* работы, выполняемые в целях содержания и эксплуатации имущества детского оздоровительного лагеря «Звёздочка» и базы отдыха «Лесобон» - 8 111,2 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств на 2011 год доведены до Учреждения департаментом социальной поддержки населения мэрии г. о. Тольятти 01.01.2011г. №59 (с изменениями) на общую сумму **34 596,4 тыс. руб.**

В соответствии с п.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ (функциональными) органами мэрии и муниципальными учреждениями г.о. Тольятти, утвержденного постановлением мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. №3569-п/1 «*в случае, если* ***муниципальное задание не утверждено****,* ***доведение*** *органом мэрии, наделенным функциями главного распорядителя бюджетных средств,* ***лимитов бюджетных обязательств до соответствующего исполнителя запрещается***».

**В нарушение** ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.4 Порядка**лимиты бюджетных обязательств неправомерно** доведены департаментом социальной поддержки населения мэрии до Учреждения.

Учреждением представлен Отчёт о выполнении муниципального задания, где объём фактических финансовых затрат за 2011 год составил **34 275,6 тыс. руб.** (что соответствует кассовым расходам) или 99,07 % от планового объёма, предусмотренного муниципальным заданием, в том числе:

* организация профильных заездов – 7280 койко-дней на сумму 13 593,0 тыс. руб.

или 98,8 % от плановых показателей;

* санаторно-курортное лечение отдельных категорий граждан, количество услуг –

6300 койко-дней – 12 727,7 тыс. руб. что составляет 100 % выполнения плана;

* работы, выполняемые в целях содержания и эксплуатации имущества –

7 954,9тыс. руб. или 98,07% от плановых показателей.

**2012 год**

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. №3569-п\1 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение муниципальных работ муниципальными учреждениями городского округа Тольятти» (ред. от 11.11.2011г. №3511-п\1) установлен процесс формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за счёт средств бюджета городского округа Тольятти.

В соответствии с «Методикой определения расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также расчётно-нормативных затрат на содержание имущества…..», утверждённой постановлением мэрии г.о. Тольятти от 13.07.2011г. №2114-п/1, руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти 10.01.2012г. утверждено «Определение норматива затрат на оказание единицы муниципальной услуги (выполнение работы) МАУ пансионат «Радуга» (приложение №1).

**Расчёты** по определению расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также расчётно-нормативных затрат на содержание имущества Учреждения **к проверке не представлены**. Кроме этого при определении норматива затрат на оказание единицы муниципальной услуги Учреждением в графе 6 «Коэффициент удельного веса муниципальной услуги» **неверно подсчитан удельный вес муниципальных услуг.**

Муниципальное задание утверждено постановлением мэрии г.о. Тольятти от 31.01.2012г. №209-п\1 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальному автономному учреждению городского округа Тольятти пансионат «Радуга» на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» на общую сумму 31 247,0 тыс. руб.

Контроль за исполнением муниципального задания возложен на департамент социальной поддержки населения мэрии (ежеквартально).

Учреждением представлен Отчёт об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 1 квартал 2012 года:

В выполнении муниципального задания по оздоровлению и лечению на 2012 год участвуют пансионат «Радуга и детский оздоровительный лагерь «Звездочка».

Согласно проведённой проверке **в 2011 году и 1 квартале 2012 года база отдыха «Лесобон»** (летние домики 150 мест для проживания) **не работала,** а соответственно,**не участвовала в оказании услуг по** оздоровлению и лечению**.**

График заездов в Учреждении на 2012 год утверждён руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти и согласован с заместителем мэра г.о. Тольятти по социальным вопросам 12.01.2012г. Графиком предусмотрены санаторные заезды для отдельных категорий граждан (6300 койко-дней в год) и профильные заезды (7280 койко-дней в год). График на 1 квартал 2012 года и фактические заезды отражены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * № * № * п/п | Сроки заездов | Наименование заезда | График заездов в 1 квартале 2012 года | | | Фактические заезды в 1 квартале 2012 года | | | |
| К-во дней | К-во чело-век | Койко-дней | № приказа директора и дата | К-во дней | К-во чело-век | Койко-дней |
| 1 | 21-24 февраля | Профильный заезд актива органов ученического самоуправления образовательных учреждений | 4 | 120 | 480 | Пр.№28/п от 20.02.12г. | 3 | 133 | 399 |
| 1 | 80 сухой паёк | 80 |
| 2 | 27-29 февраля | Выездная школа КВН (КМ)  Фактически Городской выездной обучающий семинар «Формула успеха» | 3 | 110 | 330 | Пр.№44о/д от 24.02.12г. | 3 | 110 | 330 |
| 3 | 01-21 марта | Санаторный заезд для отдельных категорий граждан | 21 | 100 | 2100 | Пр.№35/п от 29.02.12г. | 21 | 100 | 2100 |
| 4 | 22-24 марта | Выездной семинар лучших педагогов города (ДО) | 3 | 150 | 450 | Пр.№44/п от 19.03.12г. | 3 | 150 | 450 |
| 5 | 25-31 марта | Обучающий семинар «Лидерский курс» для актива детских и молодёжных ООО СОШ (МЭКОМ) | 7 | 120 | 840 | Пр.№46/п от 20.03.12г. | 7 | 120 | 840 |
|  | **Итого** | **Санаторные заезды для отдельных категорий граждан** | **21** | **100** | **2100** |  | **21** | **100** | **2100** |
|  | **Итого** | **Профильные заезды** |  |  | **2100** |  |  |  | **2099** |

**2. Проверка исполнения сметы расходов.**

Бюджетная смета на 2011 год утверждена руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии г. о. Тольятти 11.01.2011г. в общей сумме 29 466,0 тыс. руб.

На основании решения Думы городского округа Тольятти от 15.12.2010г. №425 «О бюджете городского округа Тольятти на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов» (ред. от 21.12.2011г.) бюджетные ассигнования на обеспечения деятельности по выполнению муниципального задания Учреждением на 2011 год предусмотрены в общей сумме **34 596,4 тыс. руб.**

На 2011 год бюджетная смета с изменениями утверждена руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти 03.10.2011г. в общей сумме **34 624,5 тыс. руб.**

Согласно представленному Учреждением «Отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. №0503127), за 2011 год кассовые расходы составили в общей сумме **34 275,6 тыс. руб.,** в том числе по статьям расходов:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Код расхода по бюджетной классификации | Утверждённые бюджетные назначения | Исполнено через финансовые органы | Неисполненные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1 | Заработная плата | 211 | 10 771,0 | 10 769,0 | 2,0 |
| 1.2 | Начисление на оплату труда | 213 | 3 683,0 | 3 663,9 | 19,1 |
| 1.3 | Услуги связи | 221 | 121,0 | 119,3 | 1,7 |
| 1.4 | Коммунальные услуги | 223 | 5 066,0 | 4 778,5 | 287,5 |
| 1.5 | Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 460,0 | 459,0 | 1,0 |
| 1.6 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 1 310,4 | 1 301,7/ | 8,7 |
| 1.7 | Прочие услуги | 226 | 1 143,8 | 1 143,7 | 0,1 |
| 1.8 | Прочие расходы | 290 | 7 451,6 | 7 451,5 | 0,1 |
| 1.9 | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 4 589,6 | 4 589,0 | 0,6 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **34 596,4** | **34 275,6** | **320,8** |

Выборочной проверкой исполнения сметы расходов установлено:

**Статья 290 «Прочие расходы»**

Налоговой декларацией по земельному налогу за 2011 год начислена сумма налога, подлежащего уплате в бюджет в размере **4 327,2 тыс. руб**. Фактическая оплата земельного налога за 2011 год составила **6 455,8 тыс. руб.**, в том числе **за 2 и 3 кварталы 2010 года – 2 128,6 тыс. руб.** Задолженность по налогу на землю по состоянию на 01.01.2011 года не числилась. Налоговая декларация по земельному налогу за 2010 год к проверке не представлена (пояснительная записка - приложение №6).

Документы по доначислению налога на землю за 2 и 3 кварталы 2010 года к проверке не представлены.

Оплата за 2 квартал 2010 года произведена платёжным поручением от 06.05.2011г. №723 в сумме 1 081,8 тыс. руб.; за 3 квартал 2010 года – платёжным поручением от 16.05.2011г. №888 в сумме 1 081,8 тыс. руб.

Бюджетной сметой на 2011 год от 11.01.2011г. по статье 290 предусмотрено 1 270,0 тыс. руб., бюджетной сметой от 03.10.2011г. по статье 290 предусмотрено 7 476,7 тыс. руб., в том числе: расходы по налогу на землю 6 455,8 тыс. руб.

Кассовые расходы в 2011 году по этой статье за год составили 7 451,6 тыс. руб., в том числе: расходы по налогу на землю – 6 455,8 тыс. руб. (из них 2 128,6 тыс. руб. расходы за 2010 год).

«Учреждением» бюджетные средства в сумме **2 128,6 тыс. руб. использованы необоснованно** (без подтверждающих документов).

**3.Порядок формирования цен на платные услуги.**

**2012 год**

Решением Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011г. №570 «О Положении о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания» (далее Порядок) регламентирован порядок оказания услуг, установления (изменения) тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений. Пунктом 9 части 2 Порядка определены основные принципы установления тарифов:

* обеспечение баланса интересов поставщиков и потребителей услуг на основе доступности (возможности их оплаты) для населения города Тольятти;
* обеспечение экономической обоснованности затрат на выполнение услуг.

Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 14.01.2011г. № 16-П\1 «О пролонгации срока действия тарифов на оказание платных услуг, предоставляемых муниципальным учреждением городского округа Тольятти пансионатом «Радуга», на 2011 год пролонгированы тарифы, утверждённые постановлением мэрии городского округа Тольятти от 24.03.2010г. №674-п/1 в следующем размере:

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуги | Единица измерения | Стоимость руб. |
| 1. | Реализация путевок на санаторно-курортное лечение с проживанием в номере повышенной комфортности | койко-день | 1100 |
| 2. | Реализация путевок на санаторно- курортное лечение в 2-местном номере с удобствами | койко-день | 800 |
| 3. | Реализация путевок на санаторно-курортное лечение с проживанием в 8-ми местном номере с удобствами на этаже | койко-день | 540 |
| 4. | Организация досуга и отдыха | человеко-час | 20 |
| 5. | Организация оздоровления и отдыха с проживанием в 2-х местном номере с удобствами без обеспечения питания | койко-день | 640 |
| 6. | Организация оздоровления и отдыха с проживанием в 8-и местном номере с удобствами на этаже без обеспечения питания | койко-день | 340 |
| 7. | Организация оздоровления и отдыха с обеспечением питания без обеспечения проживания | человеко-час | 290 |
| 8. | Организация летнего отдыха детей и подростков | койко-день | 400 |

Руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти направлено письмо от 26.12.2011г. №69902-вн/3.1 в адрес департамента экономического развития мэрии г.о. Тольятти с просьбой пролонгировать срок действия тарифов на оказание платных услуг, предоставляемых муниципальным автономным учреждением г.о. Тольятти пансионатом «Радуга», на 2012 год. Письмом от 10.02.2012г. №2263-вн/2.2 руководитель департамента экономического развития мэрии г.о. Тольятти направляет заключение по платным услугам МАУ пансионат «Радуга», в котором указано, что «стоимость платных услуг в 2012 году сохранится на уровне 2011 года».

**Тарифы** на платные услуги **не менялись в течение 3-х лет**: 2010, 2011 и 2012 годов. В течение этих лет менялось законодательство по налогам и сборам (начисления на заработную плату во внебюджетные фонды в 2010 году 26,4%; в 2011 году 34,2%; в 2012 году 30,2%), росли цены на энергоносители, горюче-смазочные материалы и так далее.

**4. Муниципальное задание по приносящей доход деятельности.**

**2011 год**

Согласно «Муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг и выполнение работ МУ г. о. Тольятти пансионат «Радуга» на 2011 год», утвержденному постановлением мэрии городского округа Тольятти от 25.01.2011г. №158-П/1 (с измен.от 30.12.2011г. №4195-П/1), Учреждение должно оказать платные услуги в общей сумме **19 225,0 тыс. руб.,** из них: реализация путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием повышенной комфортности в количестве 600 койко-дней; в 2-х местном номере – 3000 койко-дней; в 8-ми местном номере – 9908 койко-дней; организация досуга и отдыха – 3991,5 чел./час; оздоровление и отдых с проживанием в 2-х местном номере без питания – 350 койко-дней, в 8-ми местном номере – 600 койко-дней; организация летнего отдыха детей и подростков – 880 койко-дней; реализация путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием в 8-ми местном номере – 6300 койко-дней; оздоровление и отдых без проживания – 960 чел./час; организация летнего отдыха детей и подростков, осуществляемая на договорной основе с организациями и предприятиями – 15 120 койко-дней.

Смета по приносящей доход деятельности на 2011 год утверждена в сумме **20 705,3 тыс. руб.** Объём финансовых средств по муниципальному заданию занижен на общую сумму 1 480,3 тыс. руб. (20 705,3 – 19 225,0).

Согласно представленному Учреждением Отчёту о выполнении муниципального задания за 2011 год «объём финансовых затрат» составил в общей сумме **18 361,4 тыс. руб.**, что составляет 95,5% от утверждённого муниципального задания.

Учреждением муниципальное задание по платным услугам за 2011 год **не выполнено**: реализация путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием в номере повышенной комфортности – 7 койко-дней; организация досуга – 2102,5 чел./час; оздоровление и отдых с проживанием в 2-х местном номере без питания - 9 койко-дней; организация летнего отдыха детей и подростков – 478 койко-дней; оздоровление и отдых без проживания – 15 койко-дней; организация летнего отдыха детей и подростков, осуществляемая на договорной основе с организациями и предприятиями – 1428 койко-дней. На основании вышеизложенного, Учреждением **недополучен доход в общей сумме 893,8 тыс. руб.** (см. таблицу №4)

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных услуг | Муниципальное задание по предоставлению муниципальной услуги в количественном выражении | | «Затраты на единицу услуг»  руб. | «Объём финансовых затрат»  тыс. руб. | | Недопо-лучен доход (6-7)  тыс. руб. |
| план | факт | план/ факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Реализация путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием в номере повышенной комфортности (койко-день) | 600 | 593 | 1100 | 660,0 | 652,3 | 7,7 |
| 2 | Организация досуга и отдыха (чел./час) | 3991,5 | 1889 | 20 | 79,8 | 37,7 | 42,1 |
| 3 | Организация оздоровления и отдыха с проживанием в 2-х местном номере с удобствами без питания (койко-день) | 350 | 341 | 640 | 224,0 | 218,2 | 5,8 |
| 4 | Организация летнего отдыха детей и подростков (койко-день) | 880 | 402 | 400 | 352,0 | 160,8 | 191,2 |
| 5 | Организация оздоровления и отдыха с обеспечением питания без проживания (чел./час ) | 960 | 945 | 290 | 278,4 | 274,0 | 4,4 |
| 6 | Организация летнего отдыха детей и подростков, осуществляемая на договорной основе с организациями и предприятиями (койко-день)) | 3570 | 2142 | 450 | 1606,5 | 963,9 | 642,6 |
| **ВСЕГО** | |  |  |  | **3200,7** | **2306,9** | **893,8** |

Платные услуги оказывались Учреждением юридическим и физическим лицам на основании заключенных договоров.На основании представленных к проверке договоров, первичных бухгалтерских документов (кассовые и банковские документы, акты об оказании услуг) установлено, что Учреждением в 2011 году оказывались платные услуги в соответствии с утверждёнными тарифами (смотри таблицу №3).

К проверке представлены договоры на продажу путёвок физическим и юридическим лицам в количестве 82 шт. на общую сумму **16 935,0 тыс. руб.,** из них: 60 договоров с физическими лицами на сумму 1 324,0 тыс. руб.; 22 договора с юридическими лицами на сумму 15 611,0 тыс. руб. Учреждением **не представленыдоговоры** на продажу путёвок на общую сумму **1 426,4 тыс. руб**. (18 361,4 – 16 935,0).

Акты об оказании услуг представлены в количестве 47 штук на общую сумму **5 521,6 тыс. руб**., к проверке **не представлены** акты на сумму **12 839,8 тыс. руб.** (18 361,4 - 5 521,6). Правильность отражения бухгалтерских операций и полноту исполнения обязательств по оплате путёвок физическими и юридическими лицами **проверить не представляется возможным**, так как первичные бухгалтерские документы представлены к проверке **не в полном объёме**.

В 23 договорах, заключенных Учреждением в 2011 году, предусмотрена реализация путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием в 2-х местном номере с удобствами в 5-м корпусе. В договоре произведён расчёт по тарифу 540 руб. в сутки, однако, по утверждённому тарифу за проживание с питанием в 5-м корпусе следовало рассчитать 800 руб. в сутки. «Затраты на единицу» муниципальной услуги (платной) по тарифам занижены на 260 руб.

В результате **занижения тарифов** по 23 договорам Учреждением в 2011 году **недополучен доход** в общей сумме **233,3 тыс. руб.** (приложение №2).

К проверке представлены: Книга регистрации отдыхающих по корпусам и Книга учёта дежурств (контрольно пропускной пункт - данные передаются в пожарную часть о количестве проживающих в пансионате «Радуга»). На основании этих книг установлено, что ***31.12.2011г. проживающих в 5 корпусе– 95чел., обслуживающего персонала – 16чел.; 01.01.2012г. проживающих – 101чел., обслуживающего персонала – 9чел.***По ведомости учёта стоимости питания за период с 01.12.2011г. по 31.12.2011г. установлено, что последний день питания отдыхающих 24.12.2011г. в количестве 14 чел., сотрудников – 30.12.2011г. в количестве 12 чел. *Из пояснительной записки калькулятора МАУ пансионат «Радуга» Юдаковой Т.В.: «24 декабря 2011 года был последний день заезда отдыхающих в количестве 14 человек, 30 декабря 2011 года последний рабочий день, меню составлялось на сотрудников в количестве 12 человек и проведена инвентаризация на складе продуктов питания. Отдыхающих, которые питались 31.12.2011г. и 01.01.2012г. не было»* (приложение №3).

В журналах ордерах №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», заявках на питание, требованиях в кладовую, меню-раскладках, оборотных ведомостях сырья по кухне и бракеражном журнале пищеблока за период с **31.12.2011г.** по **01.01.2012г. списание продуктов питания не производилось**. По состоянию на 30.12.2011г. произведено снятие фактических остатков на складе по продуктам питания, инвентаризационная ведомость утверждена и.о. директора Учреждения. *Денежные средства за проживание - 196 чел. в кассу и на лицевой счёт Учреждения не поступали*.

Согласно тарифам, утвержденным постановлением мэрии г.о. Тольятти от 14.01.2011г. №16-П/1 «О пролонгации срока действия тарифов на оказание платных услуг, предоставляемых МУ г.о. Тольятти пансионат «Радуга», проживание в 2 –х местном номере без питания составляет 640 руб. в сутки.

Таким образом, Учреждением **недополучен доход** в общей сумме **125,4 тыс. руб.** (196х640), из них: 2011 год – 60,8 тыс. руб.; 1 квартал 2012 года – 64,6 тыс. руб.

Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год утверждена руководителем департамента социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти 11.01.2011г. (с измен.от 03.10.2011г. и от 30.12.2011г.) в сумме **20 705,3 тыс. руб.,** из них: доходы от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в ведении органа местного самоуправления г. о. Тольятти – 20 676,8 тыс. руб.; доходы от аренды имущества - 22,0 тыс. руб.; доходы от страховых организаций по договорам - 6,5 тыс. руб.

Согласно представленному Отчёту об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. №0503137) на 01.01.2012г. Учреждением получены доходы от оказания платных услуг в общей сумме **18 361,4тыс. руб***.,* кассовые расходы составили в общей сумме **19 737,7 тыс. руб**., в том числе по статьям расходов:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Код расхода по бюджетной классификации | Утверждённые сметные назначения | Исполнено через финансовые органы | Неисполненные назначения |
| 1 | **2** | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Заработная плата | 211 | 6 948,0 | 6 919,7 | 28,3 |
| 2 | Начисление на оплату труда | 213 | 2 624,0 | 2 565,6 | 58,4 |
| 3 | Услуги связи | 221 | 25,0 | 24,8 | 0,2 |
| 4 | Транспортные услуги | 222 | 50,0 | 50,0 | - |
| 5 | Коммунальные услуги | 223 |  |  |  |
| 6 | Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 411,0 | 347,10 | 63,9 |
| 7 | Услуги по содержанию имущества | 225 | 580,4 | 532,6 | 47,8 |
| 8 | Прочие услуги | 226 | 696,3 | 655,3 | 41,0 |
| 9 | Прочие расходы | 290 | 117,0 | 116,3 | 0,7 |
| 10 | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 187,0 | 179,2 | 7,8 |
| 11 | Увеличение стоимости производственных запасов | 340 | 9 066,6 | 8 347,1 | 719,5 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **20 705,3** | **19 737,7** | **967,6** |

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2011г. составлял – 1 421,8 тыс. руб., на 01.01.2012г. – 45,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012г. составила 202,9 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012г. составила 52,3 тыс. руб.

**В нарушение**п.2ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с измен.от 28.11.2011г. №339-ФЗ) акты сверки взаимных расчётов по состоянию на 31.12.2011г. Учреждениемне составлялись. Установить **правомерность** дебиторской и кредиторской задолженности **не представляется возможным**.

Выборочной проверкой исполнения сметы по приносящей доход деятельности установлено:

**Статья 226 «Прочие услуги»**

Между Учреждением и ООО «Творческая группа «Академия» в 2011 году заключены договоры на оказание услуг:

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Договор дата и номер | Предмет договора | Сумма  (руб.) | Акт выполненных работ | Оплата за счёт средств от предпринимательской деятельности |
| 1. | 04.07.2011г. №45 | Организация мероприятия для лагеря – поездка в аквапарк «Виктория» г. Самара | 56 980,00 | от 04.07.2011г. №54 | Платёжное поручение от 06.07.2011г. №1605 |
| 2. | 01.07.2011г. №46 | Поездка в ранчо с. Н.Санчелеево | 42 900,00 | от 01.07.2011г. №55 | Платёжное поручение от 06.07.2011г. №1605 |
| 3. | 14.06.2011г. №42 | Организация мероприятия для лагеря – поездка в аквапарк «Виктория» г. Самара | 42 920,00 | от 14.06.2011г. №51 | Платёжное поручение от 05.07.2011г. №1617 |
| 4. | 24.04.2011г. №24 | Экскурсионные услуги в с.Ташла для ветеранов | 9 000,00 | от 24.04.2011г. №25 | Платёжное поручение от 26.05.2011г. №1047 |
|  | Итого |  | 151 800,00 |  |  |

При формировании тарифов культурно-массовые и экскурсионные услуги не были предусмотрены. Наличные деньги в кассу от отдыхающих за проведение данных мероприятий не поступали. Учреждением **неправомерно** произведены расходыв сумме **151,8 тыс. руб.**

**5. Использование субсидии на предоставление муниципальных услуг.**

**2012 год**

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ и постановлением мэрии г.о. Тольятти от 19.01.2012г. №62-п/1 «Об утверждении порядка определения объёма и условия предоставления из бюджета городского округа Тольятти субсидий муниципальным автономным учреждениям г.о. Тольятти, подведомственным департаменту социальной поддержки населения мэрии, на возмещение нормативных затрат на оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг» объём субсидии определяется на основании муниципального задания.

Муниципальное задание утверждено постановлением мэрии г.о. Тольятти от 31.01.2012г. №209-п/1 на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 31 247,0 тыс. руб.

Соглашением от 31.01.2012г. №108-дг/3.1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)», заключённым между департаментом социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти и МАУ пансионат «Радуга» предусмотрено предоставление **субсидии** из бюджета г.о.Тольятти в сумме **31 247,0тыс. руб.** в соответствии с графиком перечисления субсидий.

Соглашением от 24.02.2012г. №202-дг/3.1-2 «О предоставлении субсидии муниципальному автономному учреждению, находящемуся в ведомственном подчинении департамента социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти, на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций», заключённым между департаментом социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти и МАУ пансионат «Радуга» предусмотрено предоставление **субсидии** из бюджета г.о. Тольятти в сумме **423,0 тыс. руб.** в соответствии с графиком перечисления субсидий.

В соответствии с п.2.3.2. Соглашения от 31.01.2012г. «О порядке и условиях предоставлении субсидии» Учреждение предоставило в департамент социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти:

Отчёт

о целевом использовании субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием за 1 квартал 2012 года.

Таблица№7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование видов услуг | Утверждено в муниципальном задании на 2012г | Размер субсидии по соглашению на 2012г. | Фактические затраты по состоянию на 01.04.2012г. | Фактически профинансировано по состоянию на 01.04.2012 г. (доход) |
| 1 | Организация оздоровления, досуга, отдыха детей и подростков | 12 309 476,54 | 12 309 476,54 | 2 759 446,57 | 2 341 349,34 |
| 2 | Санаторно-курортное лечение отдельных категорий граждан | 11 215 523,46 | 11 215 523,46 | 2 514 212,34 | 2 133 271,74 |
| 3 | Работы, выполняемые в целях содержания и эксплуатации имущества | 7 722 000,00 | 7 722 000,00 | 1 731 060,32 | 1 468 778,92 |
|  | Всего | 31 247 000,00 | 31 247 000,00 | 7 004 719,23 | 5 943 400,00 |

Отчёт

о целевом использовании субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, за исключением бюджетных ассигнований, за 1 квартал 2012 года.

Таблица№8 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование видов услуг | Размер субсидии по соглашению на 2012г. | Фактические затраты по состоянию на 01.04.2012г. | Фактически профинансировано по состоянию на 01.04.2012 г. (доход) |
| 1 | Затраты на доведение до требований пожарной безопасности полов, стен, путей эвакуации | 205 000,00 | 0,00 | 205 000,00 |
| 2 | Затраты на ремонт, установку, обслуживание автоматической пожарной сигнализации | 158 000,00 | 35 360,19 | 30 000,00 |
| 3 | Приобретение пожарных знаков безопасности | 22 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Проведение испытаний пожарных гидрантов, пожарных кранов (ремонт) | 38 000,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Всего** | **423 000,00** | **35 360,19** | **235 000,00** |

**6. Проверка плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности.**

План финансово-хозяйственной деятельности составлен Учреждением в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07. 2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утверждён директором учреждения на основании заключения Наблюдательного совета (протокол от 17.01.2012г. №1) и согласован с департаментом социальной поддержки населения мэрии г.о. Тольятти (18.01.2012г.).

Плановые показатели **по поступлениям** на 2012 год сформированы Учреждением в общей сумме **48 279,9 тыс. руб.**, в том числе:

* Субсидии на выполнение муниципального задания всего – 31 247,0 тыс. руб., из них:

*организация оздоровления, досуга, отдыха детей и подростков – 12 309,5 тыс. руб.;*

*санаторно-курортное лечение отдельных категорий граждан – 11 215, тыс. руб.;*

*работы, выполняемые в целях содержания и эксплуатации имущества – 7 722,0 тыс. руб.*

* Целевые субсидии – 423,0 тыс. руб. *(на противопожарные мероприятия);*
* Поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 16 609,9 тыс. руб., из них:

*-поступление от реализации путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием – 10 122,0 тыс. руб.;*

*-поступление от организации летнего отдыха детей и подростков – 6 300,0 тыс. руб.;*

*-поступление арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 22,0 тыс. руб.;*

*-поступление от организации досуга и отдыха – 165,9 тыс. руб.*

Плановые показатели **по выплатам** на 2012 год сформированы учреждением в общей сумме **48 279,9 тыс. руб.,** в том числе по источникам выплат:

а) субсидии на выполнение муниципального задания всего – 31 247,0 тыс. руб., из них:

*-оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 14 317, тыс. руб.;*

*-оплата работ и услуг – 7 444,0 тыс. руб.;*

*-прочие расходы – 5 099,0 тыс. руб.;*

*-увеличение стоимости материальных запасов – 4 387,0 тыс. руб.*

б) целевые субсидии – 423,0 тыс. руб.

Долгосрочная целевая программа городского округа Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности на 2012-2014 годы»:

*-на доведение до требований пожарной безопасности полов, стен путей эвакуации – 205,0 тыс. руб.;*

*-на ремонт, установку, обслуживание автоматической пожарной сигнализации – 158,0 тыс. руб.;*

*-на приобретение знаков пожарной безопасности – 22,0 тыс. руб.;*

*-на проведение испытаний пожарных гидрантов, пожарных кранов (ремонт) – 38,0 тыс. руб.*

в) поступление арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества – 22,0 тыс. руб. *(выплаты не сформированы)*;

г)поступление от реализации путёвок на санаторно-курортное лечение с проживанием – 10 122,0 тыс. руб. *(выплаты не сформированы)*;

д) поступление от организации летнего отдыха детей и подростков – 6 300,0 тыс. руб. *(выплаты не сформированы)*;

е) поступление от организации досуга и отдыха – 165,9 тыс. руб*. (выплаты не сформированы).*

План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год Учреждением **не сформирован в части выплат** по пунктам «в», «г», «д», «е» на общую сумму **16 609,9 тыс. руб.**

**7. Осуществление финансово-хозяйственной деятельности МАУ.**

Согласно п.7 приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» Учреждение представило учредителю Отчёты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 1 квартал 2012 года по следующим видам финансового обеспечения (деятельности):

* Субсидии на выполнение муниципального задания: доходы – 5 943,4 тыс. руб.; исполнено через лицевые счета – 4 875,3 тыс. руб.;
* Субсидии на иные цели: доходы – 20,0 тыс. руб.; расходы не проведены;
* Приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения): доходы – 556,8 тыс. руб.; исполнено через лицевые счета – 515,8 тыс. руб.

Из пояснительной записки руководителя и главного бухгалтера учреждения о причинах остатка бюджетных средств в сумме 1 068,1 тыс. руб. по состоянию на 01.04.2012г.: *«Средства субсидии запланированы на оплату коммунальных услуг, но договоры на 2012 год на поставку газа МАУ пансионат «Радуга» и на поставку электроэнергии в б/о «Лесобон» на 01.04.2012г. заключены не были. Оплата потреблённой энергии по заключённым договорам с ОАО «Самараэнерго» за январь-март 2012г. произведена с 02 по 09.04.2012г. на сумму 460,3 тыс. руб. Оплата потреблённого газа и его транспортировку произведена 28.04.2012г. по заключённому договору от 24.04.2012г. с ООО «Газпром межрегионгаз Самара» в сумме 580,5 тыс. руб.».* (приложение №4)

В 1 квартале 2012 года выручка от приносящей доход деятельность (собственные доходы учреждения) составила 556,8 тыс. руб., в том числе оплата за путёвки 392,4 тыс. руб.; оплата за питание – 164,4 тыс. руб.

**8. Муниципальное имущество, закреплённое за МАУ пансионат «Радуга».**

Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.12.2009г. №2944-п/1 и №2945-п/1 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» Учреждению переданы объекты недвижимого имущества оздоровительного лагеря «Звездочка» балансовой стоимостью 36 395,0 тыс. руб.; базы отдыха «Лесобон» - 11 347,5 тыс. руб., из них земельный участок стоимостью 285,0 тыс. руб. До передачи Учреждению указанные объекты учитывались на балансе ОАО «АвтоВАЗ». На все объекты недвижимого имущества Учреждением оформлено право оперативного управления в Управлении федеральной регистрационной службы по Самарской области.

В ходе проверки установлено, что база отдыха «Лесобон» за проверяемый период не функционировала, муниципальное имущество балансовой стоимостью **11 347,5 тыс. руб.используется** Учреждением **неэффективно.**

Согласно приложению №1 к Постановлению мэрии городского округа Тольятти от 29.11.2011г. №3743-1/п «О создании муниципального автономного учреждения городского округа Тольятти пансионата «Радуга» путём изменения типа существующего муниципального учреждения городского округа Тольятти пансионата «Радуга» за Учреждением закреплено имущество на общую сумму 121 417,8 тыс. руб., в том числе **особо ценное движимое имущество** на общую сумму **17 755,1 тыс. руб.** Переданные объекты основных средств учтены на балансеУчреждения.

При рассмотрении **перечня особо ценного движимого имущества** (приложение №1 к постановлению от 29.11.2011г. №3743-1/п ) установлено следующее:

* **стоимость** особо ценного движимого имуществазанижена на 2 337,4 тыс. руб.,что может привести к отчуждению имущества **без согласия собственника** – ДУМИ мэрии г.о. Тольятти. Предполагаемый **ущерб** бюджету г.о. Тольятти **2 337,4 тыс. руб.** (приложение №5);
* **под одним инвентарным номером** зарегистрировано значительное количество объектов основных средств, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № по перечню | Наименование имущества | Инвентарный номер | Балансовая стоимость (руб.) | Количество (шт.) |
| 1.596 | Кровать | М000001628 | 365 000,00 | 100 |
| 1.718 | Кровать с кантом | М000001556 | 100 551,00 | 33 |
| 1.719 | Кровать с кантом | М000001558 | 198 055,0 | 65 |
| 1.850 | Стол (вишня) | М000001636 | 93 299,94 | 30 |

**В нарушение** приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2011г. №26н (ред. от 24.12.2010г. №186н) в Учреждении не всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера.

*Аналитический учёт по особо ценному имуществу в Учреждении отсутствует*.

**9. Проверка эффективного использования МАУ земельных участков.**

Согласно п.7 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ (ред. от 06.11.2011г.) «Об автономных учреждениях» земельный участок, необходимый для выполнения автономным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Договоры о закреплении земельных участков за муниципальным автономным учреждением не заключены с Управлением земельных ресурсов мэрии г.о. Тольятти.

Правоустанавливающие документы о государственной регистрации земельных участков получены на земельный участок площадью 70 834,0 кв. м по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Центральный р-н, Лесопарковое шоссе, д.36 (свидетельство о государственной регистрации права *на постоянное (бессрочное) пользование* земельным участком от 24.03.2010г. серия 63-АД №568188).

Постановлением мэрии г.о. Тольятти от 24.10.2011г. №3265-п/1 «О предоставлении МУ пансионат «Радуга» в *безвозмездное срочное пользование сроком на одиннадцать месяцев* земельного участка, расположенного по адресу: Самарская область, Ставропольский район, Фёдоровские луга, база отдыха «Лесобон»» за учреждением закреплено право безвозмездного срочного пользования земельным участком, площадью 54 654,0 кв. м.

Правоустанавливающие документы на земельный участок площадью 129 000,0 кв. м. по адресу: Шигонский район, Усольское лесничество, ДОЛ«Звездочка», отсутствуют.

**В нарушение** ст.131 ГК РФ и ст. 36Земельного кодекса РФ свидетельство о государственной регистрации права на земельные участки Учреждением **не оформлено** по следующимадресам:

* Ставропольский район, Федоровские луга, Б/О «Лесобон» площадь – 54 654,00 кв.м;
* Шигонский район, Усольское лесничество Волжского ГЛОХ кв.16, ДОЛ «Звездочка» площадь - 129 000,0 кв.м.

**В нарушение** п.333 инструкции №157н в 2011 году **земельный участок** кадастровой **стоимостью 432 718,5 тыс. руб**. по адресу: Самарская область, г. Тольятти, Центральный р-н, Лесопарковое шоссе, д.36, в 2011 году **не учитывался на забалансовом счёте** Учреждения.

**В нарушение** п.3ст.1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. №129-ФЗ в отчётных данных за 2011 год Учреждением **сформирована не полная и не достоверная информация** об имущественном положении **на сумму 432 718,5 тыс. руб.**

**Выводы по результатам проверки:**

**1. В нарушение** ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.4 Порядка**лимиты бюджетных обязательств неправомерно** доведены департаментом социальной поддержки населения мэрии до Учреждения(п.1.).

**2.** Бюджетные средства в сумме **2 128,6 тыс. руб. использованы необоснованно** (без подтверждающих документов)на уплату земельного налога (п.2).

**3.** Учреждением **недополучен доход в общей сумме 1 252,5 тыс. руб.** (893,8 тыс. руб.+233,3 тыс. руб. + 125,4 тыс.руб.) (п.4).

**4.Неправомерно** произведены расходыв сумме **151,8 тыс. руб.**(п.4).

**5.**Муниципальное имущество (база отдыха «Лесобон») балансовой стоимостью **11 347,5 тыс. руб.используется** Учреждением **неэффективно** (п.8).

**6. В нарушение** ст.131 ГК РФ и ст. 36Земельного кодекса РФ **не оформлены**свидетельства о государственной регистрации права на земельные участки (п.9).

**7. В нарушение** п.3 ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в отчётных данных за 2011 год сформирована **неполная и недостоверная информация об имущественном положении** Учреждения на сумму **432 718,5 тыс. руб.** (п.9).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

**1.**Рассмотретьвопрос о выделении бюджетных ассигнований МАУ г.о.Тольятти пансионат «Радуга» в целях эффективного использования имущественного комплекса база отдыха «Лесобон».

**МАУ г.о. Тольятти пансионат «Радуга»:**

**1.**В соответствии с действующим законодательством оформить государственную

регистрацию права в управлении Федеральной регистрационной службы по Самарской области на земельные участки.

**2.** Осуществлять ведение бухгалтерского учета в Учреждении в соответствии с действующим законодательством**.**