**Отчет**

по проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в 2012 году

МБУ «ДМО Шанс».

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

городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на II квартал 2013 года, утвержденный решением Думы городского округа Тольятти от 06.03.2013г. №1139.

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

3. Объект проверки:МБУ «ДМО Шанс».

4. Срок проведения проверки: начало проверки 16.04.2013г.

окончание проверки 14.06.2013г.

**Результаты проверки:**

**1.**Муниципальное бюджетное учреждение г.о.Тольятти «Дом молодёжных организаций Шанс» (далее: МБУ «ДМО Шанс» или Учреждение) создано в соответствии с постановлением мэра г. Тольятти от 04.07.2000г. №1831-1/7-00.

Основной целью деятельности Учреждения являются: создание условий для поддержки и развития молодёжных инициатив, личностного самоопределения и самореализации детей и молодёжи; содействие в формировании правовых, экономических и организационных условий для гражданского становления и социальной самореализации молодёжи.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

* содействует трудоустройству, профессиональной ориентации молодёжи и подростков;
* организует временные рабочие места для несовершеннолетних граждан;
* разрабатывает и реализует проекты, направленные на решение вопросов занятости молодёжи;
* организует досуг молодёжи по месту жительства.

**2. План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год.**

План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утверждён директором Учреждения и согласован с руководителем Комитета по делам молодежи мэрии г.о.Тольятти (далее Комитет) от 01.01.2012г. в сумме 34 165,0 тыс. руб., с учётом изменений от 26.12.2012г. – 39 875,9 тыс.руб. (см.таблицу № 1 в акте проверки).

В плане финансово - хозяйственной деятельности от 26.12.2012 года (субсидии на выполнение муниципального задания) в расходной части допущена счётная ошибка по статьям 225, 226 и 340 на общую сумму 23,0 тыс. руб. (пояснительная записка главного бухгалтера – см. приложение №1 в акте проверки).

В соответствии с п.3.5. постановления мэрии г.о. Тольятти от 29.12.2010г. № 3873 п/1 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Тольятти» «…орган, осуществляющий функции главного распорядителя бюджетных средств, проверяет правильность составления Плана».

**В нарушение п.3.5.** постановления мэрии г.о. Тольятти от 29.12.2010г. №3873 п/1 план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2012 год **согласован Комитетом без замечаний**.

**2.2**. **Финансирование по источникам.**

**2.2.1.** Субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности, предоставлены из бюджета г.о.Тольятти на основании заключенного Соглашения от 18.01.2012г. №8-дг/3.6 (с изменениями от 08.11.2012г.) на сумму **37 825,1 тыс. руб.**

В соответствии с «Отчётом о целевом использовании субсидии» (см.таблицу № 1), «Отчётом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (см.таблицу №3 в акте проверки) кассовые расходы на выполнение муниципального задания составили **37 468,8 тыс. руб**. или 99,1% от утверждённых плановых назначений на 2012 год.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Размер субсидии по соглашению на 2012г. | Фактические затраты по состоянию на 31.12.2012г. | Фактически профинансиро-вано по состоянию на 31.12.2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Проведение культурно - досуговых и зрелищных мероприятий | 8 037,0 | 7 952,3 | 8 037,0 |
| 2.Организация мероприятий, направленных на гражданское становление, самореализацию и социализацию молодёжи | 7 896,1 | 7 800,6 | 7 896,1 |
| 3.Организация дистанционной психологической помощи | 1 452,0 | 1 434,8 | 1 452,0 |
| 4.Сбор, систематизация и распространение информации, касающейся работы с молодёжью | 4 776,0 | 4 719,5 | 4 776,0 |
| 5.Обеспечение содействия трудоустройству несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет и безработных граждан в возрасте от 18 до 30 лет | 15 664,0 | 15 561,6 | 15 664,0 |
| **ИТОГО** | **37 825,1** | **37 468,8** | **37 825,1** |

По состоянию на 01.01.2013г. на лицевом счёте Учреждения осталась неиспользованная субсидия в сумме 356,3 тыс. руб. (см. пояснительную записку главного бухгалтера – приложение № 2 к акту проверки).

В связи с изъятием с баланса Учреждения неиспользуемых нежилых помещений: ул. Матросова, д.56; Приморский бульвар, д.29; Приморский бульвар, д. 33, на основании распоряжения первого заместителя мэра от 28.02.2012г. № 2173-р/2, сложилась экономия субсидии по статье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 57,1 тыс. руб., которая осталась на лицевом счёте Учреждения (см.приложение №3 к акту проверки).

**В нарушение** п. 4.1. постановления мэрии г.о. Тольятти от 15.12.2011г. №3984-п/1 «Об утверждении Порядка определения объёма и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Тольятти из бюджета городского округа Тольятти на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)» **в муниципальное задание в части его финансового обеспечения не внесены изменения, субсидия в сумме 57,1 тыс. руб. не возвращена в бюджет.**

**2.2.2.** Субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание им муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций предоставлены из бюджета г.о.Тольятти на основании заключенного Соглашения от 19.03.2012г. №465-дг/3.6 (с изменениями от 28.11.2012г.) в сумме **950,8 тыс. руб.**

Согласно «Отчёту по использованию субсидии на иные цели», «Отчёту об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» кассовые расходы за 2012 год составили **726,3 тыс. руб**., или 76,4% от утверждённых бюджетных назначений (см. таблицу № 4 в акте проверки).

По состоянию на 01.01.2013г. остаток средств на лицевом счёте по операциям с целевыми субсидиями составил 224,5 тыс. руб., которые возвращены в бюджет г.о.Тольятти.

**2.2.3.**Согласно отчёту «Об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2012 год по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) общая сумма доходов составила **671,2 тыс. руб.** при плане 1 100,0 тыс. руб.**,** из них: доходы от оказания платных услуг 188,0 тыс. руб. при плане 451,5 тыс. руб.; прочие доходы от физических и юридических лиц – 483,2 тыс. руб. при плане - 648,5 тыс. руб.

**3. Муниципальное задание.**

В соответствии с п.10 постановления мэрии г.о.Тольяттиот 06.12.2010 г. № 3569-п/1 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями городского округа Тольятти» «для каждого муниципального задания *главный распорядитель бюджетных средств рассчитывает и утверждает расчётно-нормативные затраты* на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в соответствии с Методикой ….». Согласно постановлению мэрии г.о. Тольятти от 25.07.2011г. №2210-п/1 «Об утверждении Методики определения расчётно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными комитету по делам молодёжи мэрии, а также расчётно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, подведомственных комитету по делам молодёжи мэрии» расчёт норматива затрат на оказание муниципальных услуг *производился Учреждением* структурным методом. Таким образом, в **нарушение** п.10 постановления мэрии от 06.12.2010 г. № 3569-п/1, **главным распорядителем (Комитетом) самостоятельно не рассчитаны затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год.**

**3.1**. Постановлением мэрии г.о. Тольятти **от 06.02.2012г. №298-п/1** (с изм. от 28.11.2012г. № 3317-п/1)Учреждению утверждено **муниципальное задание** на оказание муниципальных услуг на 2012 год в общей сумме **37 825,1тыс. руб.** (см. таблицу №5 в акте проверки).

**В нарушение ст.69.2** Бюджетного кодекса РФ и **п.4** постановления мэрии г.о.Тольятти от 06.12.2010 г. № 3569-п/1 Учреждению **необоснованно перечислена субсидия** в сумме **3 740,4 тыс. руб.** (согласно графику перечисления субсидий по Соглашению от 18.01.2012г.) **без утверждения муниципального задания.**

**3.2.** Учреждением предоставлен «Отчёт об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на территории г.о. Тольятти за 2012 год», согласно которому общий объём финансовых затрат составил **37 468,8 тыс. руб**., или 99,1% от утвержденного муниципального задания на год (см.таблицу № 1).

При проверке исполнения муниципального задания по муниципальной услуге *«Организация дистанционной психологической помощи молодёжи по телефону доверия»* установлено **недостоверное отражение данных в количественном выражении** в «Отчёте об исполнении муниципального задания...». Муниципальная услуга оказана 3147 гражданам (3724 по отчёту), муниципальное задание выполнено на 104,9%, вместо 124,0% по отчёту.

**4 . Проверка платных услуг и иной приносящей доход деятельности.**

В нарушение п.17 «Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения, предусмотренным его уставом, для физических и юридических лиц, оказываемым им сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определённых федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания», утверждённого постановлением мэрии г.о.Тольятти от 09.09.2011г. № 2733-п/1, руководителем МБУ «ДМО Шанс» не представлены в Комитет документы для установления платы за услуги, оказываемые Учреждением. В нарушение пунктов 20 и 25 постановления мэрии г.о.Тольятти от 09.09.2011г. № 2733-п/1 тарифы на платные услуги постановлением мэрии г.о.Тольятти не утверждены и не опубликованы в средствах массовой информации. Доход от оказания платных услуг в сумме 188,0 тыс. руб. получен Учреждением неправомерно.

Положение о предоставлении платных услуг на 2012 год в Учреждении отсутствует (пояснение директора – см. приложение №4 в акте проверки).

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2012г. (изм. от 26.12.2012г.) Учреждению предусмотрены доходы по приносящей доход деятельности в общей сумме 1 100,0 тыс. руб., в том числе: «Поступление от оказания государственным бюджетным учреждением услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе» в сумме 451,5 тыс. руб. и «Поступления от иной приносящей доход деятельности» 648,5 тыс. руб.

Согласно «Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2012 год кассовое исполнение по доходам составило 671,2 тыс. руб. или 61,0%, из них: доходы от оказания платных услуг - 188,0 тыс. руб., поступления от иной приносящей доход деятельности - 483,2 тыс. руб. (благотворительные взносы). Кассовые расходы от платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили 314,9 тыс.руб. (см. таблицу № 6 в акте проверки).

Остаток средств на лицевом счете Учреждения на 01.01.2013г. от платных услуг и иной приносящей доход деятельности составил 356,3 тыс. руб. (Пояснительная записка директора – см. приложение №5).

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

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

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год (с изменениями от 26.12.2012 года) предусмотрены выплаты на выполнение муниципального задания в общей сумме **20 829,0 тыс. руб**., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - **15 998,0 тыс. руб.,** по статье 213 «Начисления на оплату труда» - **4 831,0 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 в общей сумме **20 828,9 тыс. руб**., в том числе: по статье 211 «Заработная плата» - **15 997,9 тыс. руб.,** постатье 213 «Начисления на оплату труда» - **4 831,0 тыс. руб.**

Численность работников по штатному расписанию, действующему с 01.01.2012 года (с измен. от 09.04.2012г.), предусмотрена в количестве 132 штатных единиц. Фактическая средняя численность работников за 2012 год – 116 единиц. Фактическая средняя заработная плата на одного работающего за 2012 год составила **11,5 тыс. руб.** в месяц при плане **10,1 тыс. руб**.

Выборочной проверкой начисления заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено.

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

Планом ФХД на 2012 год по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» предусмотрены бюджетные средства в общей сумме 1 289,9 тыс. руб. Кассовые расходы за 2012 год составили в сумме 1 161,3 тыс. руб.

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» (далее Федеральный закон №94-ФЗ) Учреждением проводились простые закупки и котировки на право заключения договоров на оказание услуг по текущему ремонту.

При выборочной проверке заключённых договоров по текущему ремонту установлено следующее.

На выполнение работ по замене деревянных окон на пластиковые окна из ПВХ по адресам: ул. Ярославская,37; ул. Фрунзе,29; пр-т Степана Разина,53 заключен договор от 24.12.2012г. №172 с ООО «Стройдеталь» на сумму 176,0 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина РФ от 21.12.2011г. №180Н *«Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»* на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и дооборудование основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

В соответствии с п.2 ст.257 Налогового кодекса РФ, п.27 Инструкции №157н изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, а также переоценки нефинансовых активов. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой стоимости) такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объёмов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Исходя из вышеизложенного, за 2012 год сумма фактически произведённых расходов **176,0 тыс. руб**. должна быть отнесенаУчреждением **на увеличение стоимости зданий**.

**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 неполная и** **недостоверная информация** об имущественном положении на сумму **176,0 тыс. руб.**

**5.3. Статья 226 «Прочие услуги»**

Планом финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год по статье 226 «Прочие услуги» предусмотрены бюджетные средства в общей сумме 12 464,0 тыс.руб., из них: из средств субсидии на выполнение муниципального задания – 11 905,0 тыс. руб.; поступление от иной приносящей доход деятельности – 419,0 тыс. руб.; из средств субсидии на иные цели – 140,0 тыс. руб. Кассовые расходы по обеспечению деятельности Учреждения в рамках проводимых мероприятий составили – 12 207,0 тыс. руб.

Учреждением заключены договоры на оказание услуг в соответствии с Федеральным законом №94-ФЗ.

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

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год по статье 340 «Увеличение материальных запасов» предусмотрены средства бюджета г.о. Тольятти в общей сумме **2 093,0 тыс. руб**. Кассовые расходы по обеспечению деятельности Учреждения составили **1 808,6 тыс. руб.**

**6. Муниципальный заказ.**

В соответствии с Муниципальным заказом городского округа Тольятти на 2012 год, утверждённым постановлением мэрии г.о. Тольятти от 29.03.2012г. № 997-п/1 Учреждению предусмотрено приобретение материальных запасов и основных средств в сумме **8 434,9 тыс.руб.,** в том числе: у единственного поставщика в сумме 7 890,0 тыс. руб.; запросом котировок в сумме 544,9 тыс. руб. По представленному Учреждением Отчету по муниципальному заказу за 2012 год расходы составили в общей сумме **5 483,1 тыс. руб**., в том числе: у единственного поставщика – 5 238,9 тыс. руб., запросом котировок - 244,2 тыс. руб.

Согласно представленным Учреждением за 2012 год «Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и «Отчёту об исполнении муниципального заказа» установлены расхождения отчётных данных в сумме **113,3 тыс. руб**. (см. таблицу № 7 в акте проверки).

**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 сформированы **неполные** и **недостоверные данные** на сумму **113,3 тыс. руб**. (Пояснительная записка главного бухгалтера- см. приложение №6 в акте проверки).

По результатам проверки МБУ «ДМО Шанс» представлены разногласия (вх. от 20.06.2013г.№ 09-04/49) (см. приложение № 1). На данные разногласия Учреждению направлен ответ (от 25.06.2013г. № 09-04/49) (см. приложение № 2).

**Выводы по результатам проверки:**

1. **В** **нарушение п.10** постановления мэрии от 06.12.2010 г. № 3569-п/1, **Комитетом**

**самостоятельно не рассчитаны затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год** (п.3.).

**2. В нарушение ст.69.2** Бюджетного кодекса РФ и **п.4** постановления мэрии от 06.12.2010 г. № 3569-п/1 Учреждению **необоснованно перечислена субсидия** в сумме **3 740,4 тыс. руб. без утверждения муниципального задания** (п.3.1.).

**3. В нарушение п. 4.1.** постановления мэрии г.о. Тольятти от 15.12.2011г. № 3984-п/1 в муниципальное задание в части его финансового обеспечения не внесены изменения, **субсидия в сумме 57,1 тыс. руб. не возвращена в бюджет** (п.2.2.1.).

4. В нарушение п.20, п.25 постановления мэрии г.о.Тольятти от 09.09.2011г. № 2733-п/1 постановлением мэрии г.о.Тольятти не утверждены тарифы на платные услуги, оказываемые МБУ «ДМО Шанс». Доход от оказания платных услуг в сумме 188,0 тыс. руб. получен Учреждением неправомерно (п.4.).

1. **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 **сформированы: неполная и** **недостоверная информация** об имущественном положении на сумму **176,0 тыс. руб.** (п.5.2.); **неполные** **и** **недостоверные данные** на сумму **113,3 тыс. руб**.(п.6.).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

1. Формировать объем финансового обеспечения (субсидию) муниципального

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

1. Предоставлять субсидии в соответствии с нормами федерального законодательства и

муниципальных правовых актов.

1. Утвердить тарифы на платные услуги, оказываемые МБУ «ДМО Шанс».

МБУ «ДМО Шанс»:

1. Осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с нормами

федерального законодательства и муниципальных правовых актов.

1. Осуществлять использование предоставленной субсидии в соответствии с

требованиями к качеству, объему, порядку оказания муниципальных услуг, предусмотренными заключенными Соглашениями.

1. Представить в Комитет определенный постановлением мэрии г.о.Тольятти от

09.09.2011г. № 2733-п/1 перечень документов, а именно: экономически обоснованные расчеты размера платы по видам услуг, оказываемых Учреждением.

1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в Учреждении в соответствии с

действующим законодательством**.**