**Отчет по проверке**

целевого использования субсидий, предоставленных муниципальным автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры мэрии, в 2012 году

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 использования средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти.

**3. Объекты проверки**: Муниципальные автономные учреждения.

4. Срок проведения проверки: начало проверки 25.01.2013г.

окончание проверки 24.04.2013г.

**Результаты проверки:**

В ходе проверки целевого использования субсидий, предоставленных муниципальным автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры мэрии (далее Департамент), в 2012 году были проверены следующие учреждения:муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти «Культурно - досуговый комплекс «Тольятти»;муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти «Культурно - досуговый центр «Буревестник»»; муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти «Дворец культуры, искусства и творчества».

По результатам проверок установлено следующее.

1. ***Муниципальное автономное учреждение «Культурно - досуговый комплекс***

***«Тольятти»*** *(далее – МАУ «КДК «Тольятти»» или Учреждение)****.***

* 1. **Нормативно - правовая база Учреждения.**

МАУ «КДК «Тольятти»» создано в соответствии с постановлением мэрии г.о.Тольятти от 19.08.2010г. № 2272-п/1 (с изменениями от 19.01.2011 г. № 95-п/1).

В ходе проверки установлено, что включенный в перечень основных видов деятельности Устава вид деятельности «организация общественного питания» не соответствует нормам статей 16, 17 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Также основной вид деятельности «сдача в аренду помещений и инвентаря» одновременно включен и в основные виды деятельности и в иные, приносящие доход. Включение в иные виды деятельности таких видов, как: «розничная торговля вне магазинов; прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах; деятельность баров, ресторанов и кафе; рекламная деятельность; издательская и полиграфическая деятельность, консультационная и информационная деятельность, деятельность информационных агентств, туристическая деятельность» противоречит нормам ст.10 ч.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях», которой предусмотрено, что «Автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация». Кроме того, один и тот же вид деятельности: сдача в аренду имущества, прокат оборудования повторяется дважды с различными интерпретациями одного и того же понятия.

Одним из органов управления Учреждения является Наблюдательный совет.

Согласно п.4.5.Устава Наблюдательный совет состоит из пяти членов. В состав наблюдательного совета входят:

- представитель уполномоченного органа мэрии по управлению муниципальным имуществом - 1 человек;

- представители Учредителя – 2 человека;

- представитель общественности – 1 человек;

- представитель работников автономного учреждения- 1 человек.

В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Уставе Учреждения предусмотрен состав Наблюдательного совета МАУ «КДК «Тольятти» из представителей государственных органов и органов местного самоуправления в количестве 3 человек, что превышает одну треть от пяти членов совета.

Состав Наблюдательного совета, осуществлявшего деятельность в 2012 году, утвержден постановлением мэрии от 17.12.2010г. № 3738-п/1.

В соответствии с п.4.7. Устава Учреждения, срок полномочий Наблюдательного совета составляет 1 год, следовательно, срок полномочий вышеуказанного состава Наблюдательного совета истек в декабре 2011 года.

В нарушение п. 8 ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», мэрией городского округа Тольятти своевременно не был назначен новый состав Наблюдательного совета МАУ «КДК «Тольятти»».

Таким образом, **в связи с формированием Наблюдательного совета с нарушением требований федерального законодательства и истечением срока полномочий данного совета осуществляемая деятельность Наблюдательного совета была нелегитимной (незаконной) в течение 2012 года, т.е. он не мог осуществлять деятельность органа управления автономного учреждения, рассматривать Отчет о деятельности МАУ «КДК «Тольятти» за 2011 год**, **рассматривать и одобрять план финансово - хозяйственной деятельности, и вносимые в него изменения в финансовом году, планируемые расходы учреждения.** Тем самым, **расходы Учреждения,** одобренные данным Наблюдательным советом и производимые в 2012 году, **являются неправомерными** в сумме **9 218,5 тыс.руб.,** в том числе: 5 728,0 тыс.руб. из средств субсидии на выполнение муниципального задания; 3 442,0 тыс.руб. из средств субсидии на иные цели; 48,5 тыс.руб. по иной приносящей доход деятельности (см.таблицы № № 2,3,4 в акте проверки).

Постановлением мэрии от 11.01.2013г. № 20-п/1 утвержден новый состав Наблюдательного совета автономного учреждения.

**1.2. Муниципальное задание.**

**1.2.1.** В соответствии с постановлением мэрии г.о.Тольятти от 31.01.2012г. № 206-п/1 Учреждению утверждено муниципальное задание на 2012 год в сумме **5 725,0 тыс. руб.**

При проверке соблюдения порядка формирования муниципального задания для МАУ «КДК «Тольятти»» установлено, что Учреждение самостоятельно рассчитало и сформировало «нормативные» затраты на выполнение муниципального задания на 2012 год, предоставило их в Департамент культуры мэрии г.о.Тольятти (далее Департамент) на основании запроса от 25.01.2012г., без финансово-экономического обоснования затрат.

**В нарушение** п.10 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 (с изменениями) (далее Порядок) **главным распорядителем самостоятельно не рассчитаны затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год.**

В соответствии с п.1.4 «Методики определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений г.о. Тольятти, подведомственных Департаменту культуры мэрии г.о. Тольятти», утвержденной постановлением мэрии г.о. Тольятти от 17.08.2011г. № 2433-п/1 (далее Методика) нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определяются **для обоснования объема субсидии,** предоставляемой учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Согласно п. 2.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным автономным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении департамента культура мэрии городского округа Тольятти…, утвержденным постановлением мэрии от 24.02.2012г. № 524-п/1 «**объем субсидии автономному учреждению определяется на основании: … - нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), рассчитанных в соответствии с [Методикой](consultantplus://offline/ref=92689C5686428D5DB8EF09C3A5078CA59DA50C0577F143B43A22A0F17225E1025E1C3D0B94DCAF38723D91372DH)».

В нарушение вышеуказанных постановлений **в 2012 году финансирование муниципального задания экономически необоснованно, т.е. Департаментом была необоснованно предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «КДК «Тольятти»» в сумме 5 725,0 тыс.руб**. (см.п.2.3. Отчета).

**1.2.2.** Согласно «Отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) за 2012 год» МАУ «КДК «Тольятти» израсходованы средства бюджета городского округа в сумме 5 725,0 тыс.руб. (см.таблицу № 1 в акте проверки). В представленном Отчете неверно отражены нормативные затраты на единицу услуги по предоставлению информации о проведении ярмарок. При сумме субсидии 2,0 тыс. руб. и количестве проведенных мероприятий 2 ед. затраты на единицу составляют 1,0 тыс. руб., вместо 2,0 тыс.руб., указанных в Отчете.

**1.2.3.** В ходе проверки предоставлен перечень мероприятий культурно - досуговой деятельности на оказание муниципальных услуг МАУ «КДК «Тольятти»» в 2012 году, утвержденный руководителем Департамента и согласованный с директором Учреждения (см. приложение № 1 к акту проверки). Учреждением в Департамент были предоставлены заявка на выделение субсидий и смета-план на проведение мероприятий с указанием частичных видов расходов (ст.222 «транспортные услуги», ст.226 «прочие работы, услуги) (см. приложение № 2 к акту проверки). Сметы на проведение мероприятий также не включают весь перечень расходов по статьям бюджетной классификации: ст.210, 223, 225, т.е. отсутствует *экономическое обоснование (расчеты) стоимости проводимых мероприятий*. Согласно заявке на выделение субсидий финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляет 2 149,0 тыс.руб., по представленным сметам расходы Учреждения составляют 1 225,6 тыс.руб., фактические расходы на проведение мероприятий 1 278,0 тыс.руб. (см.приложение № 3 к акту проверки). Разница между заявкой на выделение субсидий и фактическими расходами составила 871,0 тыс.руб. (расходы Учреждения на содержание помещений и нецелевое приобретение основных средств и материальных запасов) (см.п.4.3.1,п.6.3.отчета). Финансовые отчеты по расходованию средств на проведение мероприятий МАУ «КДК «Тольятти»» в ходе проверки не представлены.

В соответствии с Перечнем мероприятий и представленным Отчетом по мероприятиям в 2012 году МАУ «КДК «Тольятти»» в рамках муниципального задания проведено **25** мероприятий, из них в помещениях других юридических лиц - 9 мероприятий, на выездных площадках города, общегородские мероприятия – 7 мероприятий (в том числе на День города в Парке Победы), участие в областных и всероссийских фестивалях - 5 мероприятий, в помещении Учреждения по адресу: ул. К. Маркса, 82 - 4 мероприятия (отчетные концерты творческих коллективов, новогодняя программа с охватом зрителей 40 человек) (см. приложение № 4 к акту проверки). По вопросу формирования муниципального задания и плана мероприятий директором Учреждения дано пояснение (см. приложение № 5 к акту проверки).

При анализе проведенных мероприятий установлено, что МАУ «КДК «Тольятти»»

самостоятельно не выполняет муниципальное задание своими силами в рамках уставной

деятельности, а заключает договоры на организацию и проведение различных мероприятий (услуги режиссерско - постановочной группы, написание сценария, постановка номеров, оформление сцены и т.д.) (см. приложение № 3 к акту проверки). Таким образом, *МАУ «КДК «Тольятти»» выступает посредником между заказчиком мероприятий (мэрией) и непосредственным исполнителем данных услуг.*

Исходя из вышеизложенного, в нарушение **ст.34 БК РФ** расходы Учреждения на посреднические услуги являются **неэффективным использованием бюджетных средств** в сумме **545,6 тыс. руб**. (см. п.1.3. акта, приложение № 3 к акту проверки).

Также следует отметить, что штатным расписанием Учреждения предусмотрены должности: заместитель директора по творчеству, культорганизатор, методист, руководители клубных формирований в количестве 12 единиц, которые непосредственно участвуют в выполнении плана мероприятий и муниципального задания.

Таким образом, можно сделать вывод, что занятые штатные единицы (на 0,5 ставки) не могут обеспечить творческий процесс Учреждения, выполнение мероприятий своими силами, т.е. в Учреждении нет кадрового потенциала на выполнение муниципального задания.

В связи с тем, что Учреждение не располагает площадями, необходимыми для проведения мероприятий (в переданном в безвозмездное пользование здании по адресу: ул. К.Маркса, 82 зал с охватом зрителей 40 человек), в основном мероприятия проводились вне помещений Учреждения на площадях других юридических лиц и выездных площадках без заключения договоров о сотрудничестве, об оказании услуг в виде предоставления площади, оборудования. В учреждениях, подведомственных департаменту культуры, на площадях которых проводились мероприятия, данная услуга на проведение мероприятий утверждена в муниципальном задании этих учреждений.

Исходя из вышеизложенного, **деятельность МАУ «КДК «Тольятти»» по выполнению муниципального задания по организации и проведению культурно-досуговых и/или информационно-просветительских мероприятий является неэффективной.**

***Департаментом необоснованно предоставляется субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «КДК «Тольятти»», которое не располагает площадями и не имеет кадрового потенциала для выполнения муниципального задания.***

*В нарушение п. 2.1.4. Договора субсидии от 31.01.2012г. № 84-дг/3.3 Главный распорядитель должным образом не осуществляет контроль за выполнением Учреждением муниципального задания.*

**1.2.4.** В составе МАУ «КДК «Тольятти»» действует 12 клубных формирований с числом участников 230 человек.

В ходе проверки Учреждением не представлено финансово-экономическое обоснование **плановых** и **фактических**  расходов на организацию и проведение занятий в клубных формированиях, подтверждающие объем и структуру затрат в 2012 году.

По итогам работы за 2012 год каждое клубное формирование предоставило «Отчеты о проделанной работе», согласно которым творческие коллективы участвуют не только в выполнении муниципального задания по перечню мероприятий, но и сверх муниципального задания участвуют в различных выездных концертах на безвозмездной основе. Согласно графику репетиционных занятий творческих коллективов репетиции проводятся не только в помещении МАУ «КДК «Тольятти»» по адресу: ул.К.Маркса,82, но и на базе других учреждений культуры (МУИиК «Тольяттинская филармония»), образовательных учреждений ( МОУ с/ш № 46) и на площадях национальных автономий без заключения договорных отношений (см. приложение № 6 к акту проверки). По данному вопросу директором Учреждения дано пояснение (см. приложение № 7 к акту проверки).

В связи с тем, что репетиции частично проходят на площадях национальных автономий,

других юридических лиц в Учреждении отсутствует должный контроль за посещаемостью и

осуществлением своих должностных обязанностей руководителями клубных формирований в помещении МАУ КДК «Тольятти» по адресу: ул. К. Маркса, 82. Административно - управленческий персонал Учреждения с февраля 2013 года размещается в переданном помещении по адресу: ул. Громовой,30А (см.п.6.1. Отчета).

Согласно Отчетам о проделанной работе, вышеназванные коллективы в течение года участвуют в различных мероприятиях, фестивалях, конкурсах, а также по итогам работы за год давали отчетные концерты в соответствии с Положениями о клубных формированиях и муниципальным заданием в помещении МАУ «КДК «Тольятти»» по адресу: ул. К. Маркса, 82 с охватом зрителей 40 человек (см. приложение № 4 к акту проверки).

**1.3. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения.**

**1.3.1.** Мэрией г.о. Тольятти, в лице руководителя Департамента, и МАУ «КДК «Тольятти»», в лице директора Учреждения, на 2012 год заключены: Договор о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием от 31.012012г. № 84-дг/3.3 на сумму 5 725,0 тыс. руб*.*; Соглашение о предоставлении субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций (на иные цели) от 01.03.2012г. № 211-дг/3.3 на сумму 3 537,0 тыс. руб., в том числе: ДЦП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014гг." - 100,0 тыс. руб.; ДЦП "Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018г.г.)" - 3 437,0 тыс.руб.

В соответствии с условиями заключенных Договора субсидии и Соглашения о предоставлении субсидии Учреждением представлены в Департамент «Отчеты об использовании субсидий», согласно которым в 2012 году фактическое финансирование на 01.01.2013 года составило: субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием в сумме 5 725,0 тыс.руб.; субсидии на иные цели в сумме 3 442,0 тыс. руб.

**1.3.2.** План финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год (с учетом всех изменений по состоянию на 31.12.2012г.) утвержден директором Учреждения и Наблюдательным советом в сумме 9 311,5 тыс. руб., в том числе: поступления за счет бюджетных средств – 9 262,0 тыс. руб., из них: субсидии на выполнение муниципального задания – 5 725,0 тыс. руб., целевые субсидии – 3 537,0 тыс. руб.; поступления от иной приносящей доход деятельности (добровольные пожертвования физических и юридических лиц) – 49,5 тыс. руб.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» на 01.01.2013 года: фактический доход Учреждения за 2012 год сложился в сумме 9 216,5 тыс. руб., в т.ч. за счет средств бюджета 9 167,0 тыс.руб., из них субсидии на выполнение муниципального задания – 5 725,0 тыс. руб., целевые субсидии – 3 442,0 тыс.руб.; поступления от иной приносящей доход деятельности (добровольные пожертвования физических и юридических лиц) – 49,5 тыс. руб.; фактические расходы Учреждения сложились в общей сумме 9 218,5 тыс. руб., из них: за счет субсидии *на выполнение муниципального задания* в сумме5 728,0 тыс. руб. (в том числе: за счет остатка на 01.01.2012 года 3,0 тыс.руб.), субсидии *на иные цели* в сумме 3 442,0 тыс.руб., средств *по иной приносящей доход деятельности* в сумме 48,5 тыс.руб.

Расходование средств *субсидий: на выполнение муниципального задания; на иные цели;* расходование средств *по иной приносящей доход деятельности* представлены в таблицах № 2, №3, №4 в акте проверки.

**1.4. Выборочной проверкой расходования бюджетных средств установлено следующее.**

**1.4.1. Статьи 211, 213 «Оплата труда с начислениями».**

**1.4.1.1.** В 2012 году средства субсидии на выполнение муниципального задания

предусматривались на статью 210 «Оплата труда с начислениями» в сумме 3 212,6 тыс.руб.,

кассовые расходы составили 3 212,5 тыс.руб. (см. таблицу № 2 в акте проверки).

Фонд оплаты труда рассчитывался на основании штатных расписаний, утверждаемых приказами по Учреждению. Штатным расписанием от 17.10.2012г. № 3 предусмотрено 27 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 144,4 тыс. руб., с учетом стимулирующих выплат годовой ФОТ с начислениями составил 3 201,6 тыс. руб., в том числе страховые взносы 742,6 тыс.руб.(30,2%).

По уточненному плану ФХД на 31.12.2012г. расходы на заработную плату с начислениями планировались в сумме 3 212,6 тыс. руб., в том числе начисления на заработную плату 753,6 тыс.руб.(30,65%). Кассовые расходы произведены в сумме 3 212,5 тыс. руб., в том числе по начислению на заработную плату 753,6 тыс.руб. (см.таблицу № 2 в акте проверки), что больше установленного размера страховых взносов (30,2%) по расчету годового ФОТ по штатному расписанию на 11,0 тыс. руб. (753,6 тыс.руб.-742,6 тыс.руб.).

Таким образом, **неправомерное расходование бюджетных средств** составило **11,0 тыс. руб.,** в связи с неправомерным внесением в план ФХД на 31.12.2012 года изменений по начислению на заработную плату в данной сумме.

**1.4.1.2.** В 2012 году заработная плата директору выплачивалась на основании:

- трудового договора от 04.04.2011г. № 31 с дополнительным соглашением от 04.07.2011г., с установленным окладом 7,8 тыс. руб.;

- трудового договора от 03.04.2012г. № 28 с установленным окладом 11,5тыс.руб.

В течение 2012 года директору выплачивалась стимулирующая надбавка в размере 200% от оклада, установленная протоколом наблюдательного совета от 25.01.2012г. №1 по итогам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2011 год**.** Поскольку полномочия Наблюдательного совета истекли в декабре 2011 года и все его решения были нелегитимными (незаконными), директору неправомерно установлена и выплачена стимулирующая надбавка в сумме 223,2 тыс.руб. (см.таблицу № 5 в акте проверки). С учетом начислений на заработную плату **неправомерно выплаченная заработная плата директору** составила **290,6 тыс.руб**. (223,2 тыс.руб. х 30,2%).

**1.4.2 Статья 225 «Работы и услуги по содержанию имущества».**

В 2012 году средства субсидии на выполнение муниципального задания предусматривались на статью 225 в сумме **472,6** тыс. руб., кассовые расходы составили данную сумму. При проверке установлено, что 85% расходов на содержание имущества составляют затраты на текущий ремонт. При визуальной проверке произведенного текущего ремонта помещений и фактических расходов Учреждения на ремонт нарушений не установлено.

**1.4.3. Статья 226 «Прочие работы и услуги».**

**1.4.3.1.**Кассовые расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2012 году составили 1 448,1 тыс. руб. при плане 1 448,6 тыс. руб. (см.таблицу № 2 в акте проверки).

В соответствии с приказом Минфина РФ от 21.12.2011г. № 180н «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее приказ Минфина РФ № 180н) на статью КОСГУ 226 относятся расходы на оплату услуг «по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов заказчика», а операции, «связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов» отражаются по статьям КОСГУ 310-340.

В ходе проверки установлено, что **в нарушение** приказа Минфина РФ № 180н

Учреждением проведены расходы по статье КОСГУ 226 на приобретение, создание объектов

нефинансовых активов, вместо статьи КОСГУ 310-340 в сумме **554,0 тыс. руб**.

Таким образом, **в нарушение ст.289** Бюджетного кодекса РФ **нецелевое расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания** по статье КОСГУ 226 составило **554,0 тыс. руб.**

**В соответствии с п.2.3.5.** Договора субсидии на 2012 год от 31.01.2012г. № 84-дг/3.3 Учреждение обязуется вернуть субсидию или ее часть в случае **выявления фактов нецелевого использования.**

* + - 1. За счет субсидии на иные цели по статье КОСГУ 226 в 2012 году Учреждением

были произведены кассовые расходы в сумме 2 429,8 тыс.руб.(таблица № 3 в акте проверки).

В ходе проверки установлено, что **в нарушение** приказа Минфина РФ № 180н Учреждением проведены расходы на проведение энергоаудита по статье КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» в сумме **5,0 тыс.руб.,** вместо статьи КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества».

Таким образом, **в нарушение ст. 289** Бюджетного кодекса РФ **нецелевое расходование средств субсидии на иные цели** составило **5,0 тыс.руб.**

**В соответствии с п.2.3.3.** Соглашения о предоставлении субсидий на 2012 год от 01.03.2012г. № 211-дг/3.3 Учреждение обязуется вернуть субсидию или ее часть в случае

**выявления фактов нецелевого использования.**

**1.4.4. Статья 290 «Прочие расходы».**

Кассовые расходы Учреждения в 2012 году по данной статье составили: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 68,2 тыс. руб. (см.таблицу № 2 в акте проверки), за счет средств субсидии на иные цели в сумме 157,2 тыс.руб.(см.таблицу № 3 в акте проверки).

В ходе выборочной проверки установлено, что **в нарушение п. 345 «**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 (далее Инструкция № 157н) приобретенные сувениры в сумме 165,4 тыс. руб. не были оприходованы на забалансовый счет 07.

Также в годовой бухгалтерской отчетности (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2013г. «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не отражены по счету 07 приобретенные в 2012 году, числящиеся на остатке на конец года и списанные в 2013 году новогодние подарки в сумме 120,0 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного**, в нарушение п.3 ст. 1, ст.3** Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон «О бухгалтерском учете») Учреждением **сформирована неполная и недостоверная информация об имущественном положении** в сумме **120,0 тыс.руб.**

Данные выборочной проверки приобретения и списания сувенирной продукции (кроме приобретённых сувениров по мероприятиям ко Дню города) отражены в таблице № 6 в акте проверки.

**1.5. В нарушение ст. 14, ст.15** Федерального закона от 03.11.2006г. [№174-ФЗ](consultantplus://offline/ref=EB70310CDF78233E9592E2E1BEA68681A75E61D54374A7AC9E5BAB3828B23667081142D0AF8C1856i71AJ) "Об автономных учреждениях", п.5 Устава Учреждением **неправомерно** заключены договоры (крупные сделки) с превышением **10%** балансовой стоимости активов Учреждения, **без предварительного одобрения Наблюдательного совета** на сумму **1 789,3 тыс.руб**. (см.таблицу № 7 в акте проверки). По данным бухгалтерской отчетности МАУ «КДК «Тольятти»» по состоянию на 01.01.2012 года балансовая стоимость активов составляет **184,0 тыс.руб.**

**1.6. Имущество Учреждения.**

По состоянию на 01.01.2012 года балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении МАУ «КДК «Тольятти»», составила 1 639,9 тыс. руб., остаточная стоимость - 739,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013г. балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении МАУ «КДК «Тольятти»», составила 7 590,9 тыс. руб., остаточная стоимость - 3 794,9 тыс. руб.

**1.6.1.** В 2012 году МАУ КДК «Тольятти» передано в оперативное управление нежилое помещение, расположенное по адресу *ул. Громовой, 30А,* площадью 1217,6 кв.м., согласно распоряжению первого заместителя мэра от 09.12.2011 № 13678-р/2 (акт приема - передачи здания от 20.01.2012 года № 1). **В нарушение** п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (с изменениями), Федерального закона РФ от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» **на данное недвижимое имущество не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления** в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

За период проверки 2012 года установлено ***неэффективное использование данного муниципального имущества***. МАУ КДК «Тольятти» помещение не использовалось, частично проводился ремонт в 7-ми комнатах, из переданных 37 на 1 этаже. Учреждение фактически осуществляет свою деятельность в данном помещении с февраля 2013 года в 7-ми комнатах, занятых под офис, остальные помещения требуют ремонта. Занятия клубных формирований, репетиции, творческие мероприятия в основном проходят на территориях других организаций и частично в помещении, переданном по постановлению мэрии г.о.Тольятти от 19.08.2010г. № 2272-п/1 при создании МАУ «КДК «Тольятти»» по ул. К. Маркса, 82 (площадь 142,2 кв. м.). В ходе проверки при визуальном осмотре нежилого помещения по ***ул. К.Маркса, 82*** установлено, что помещение пустует, ***используется неэффективно.*** Зал площадью 67,0 кв.м. на 40 мест используется под репетиции творческих коллективов по графику и отчетные концерты (см. приложение № 6 к акту проверки).

**1.6.2.** В 2012 году Учреждением приобретены основные средства в сумме 410,0 тыс.руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 378,0 тыс.руб. (см.п.6.3. Отчета), за счет приносящей доход деятельности 32,0 тыс.руб. Оприходовано основных средств и поставлено на баланс Учреждения в сумме 357,0 тыс.руб., за исключением мебели 53,0 тыс.руб., которая получена и оприходована в 2013 году.

**1.6.3. В нарушение норм Методики,** в 2012 году автономным учреждением за счет субсидии на выполнение муниципального задания **по статье КОСГУ 226** были **приобретены основные средства** на сумму **378,0 тыс. руб. «**Нормативные» затраты на выполнение муниципального задания на 2012 год, рассчитанные Учреждением и представленные в Департамент, не содержат затрат на приобретение основных средств.

Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении департамента культуры мэрии г.о.Тольятти, на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций, утвержденным постановлением мэрии г.о.Тольятти от 24.02.2012 года № 522-п/1, также не предусмотрены расходы городского округа на приобретение основных средств.

*В связи с тем, что Учреждение не получает дохода от оказания платных услуг, оно не осуществляет развитие материально-технической базы за счет иной приносящей доход деятельности, а в нарушение установленных нормативных документов федерального законодательства и органов местного самоуправления приобретает основные средства за счет бюджетной составляющей.*

В соответствии с государственной политикой, проводимой в области реструктуризации бюджетного сектора экономики с целью повышения эффективности бюджетных расходов, изменение организационно-правовых форм муниципальных учреждений должно сделать их способными функционировать в рыночных условиях. При этом автономные учреждения получили право самостоятельно распоряжаться доходами от предпринимательской деятельности и расходовать средства без проведения процедур, предусмотренных Федеральным законом от 21.072005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Проводимые меры направлены на уменьшение нагрузки бюджета по финансированию автономных учреждений. Кроме того, рост доли доходов из внебюджетных источников в общем объеме финансирования учреждения (свыше 20%) является одним из показателей качества ведения финансово-хозяйственной деятельности автономными учреждениями в соответствии с постановлением мэрии от 08.12.2011г. № 3872-п/1 (в ред. от 23.07.2012 года) «Об утверждении критериев оценки эффективности деятельности муниципальных автономных учреждений городского округа Тольятти». За 2012 год доля доходов из внебюджетных источников Учреждения составляет 0,5% в общем объеме бюджетного финансирования.

Таким образом, МАУ «КДК «Тольятти»» своего организационно - правового статуса не оправдывает, т.к. не осуществляет предпринимательскую деятельность, следовательно, ***деятельность его неэффективна.***

**1.6.4.** В 2012 году учреждением произведены расходы на сборку звукового оборудования, принадлежащего МАУ «КДК «Тольятти»» и полученного безвозмездно от физического лица, по договору с ООО «ОКТА-электроникс сервис» от 25.05.2012г. № 13 в сумме 19,0 тыс.руб. Данное оборудование принято на баланс по стоимости 19,0 тыс.руб. в нарушение п. 25 Инструкции № 157н, согласно которому объекты нефинансовых активов «принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Таким образом, *данное оборудование должно было приниматься на учет основных средств после определения текущей рыночной стоимости,* в связи с чем, **в нарушение** п.3 ст. 1, ст.3, ст. 11 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» **Учреждением сформирована неполная и недостоверная информация об имущественном положении** в сумме **19,0 тыс.руб.**

**1.6.5.** Согласно договору от 20.12.2012г. № 20/12-12-М с ООО «Электротехническая безопасность» и акту от 25.12.2012г. № 715 были произведены работы по монтажу охранной и пожарной сигнализации, включая стоимость самой сигнализации в сумме 48,3 тыс. руб.

**В нарушение** п. 38 Инструкции № 157н, **пожарная и охранная сигнализации не были приняты к учету в качестве объектов основных средств.**

Таким образом**, в нарушение** п.3 ст. 1, ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском

учете» Учреждением **сформирована неполная и недостоверная информация об**

**имущественном положении** в сумме **48,3 тыс.руб.**

**1.6.6.** В ходе проверки проведенной Учреждением инвентаризации имущества установлено, что в бухгалтерии отсутствовали инвентаризационные описи и не были оформлены акты о результатах инвентаризации по материально-ответственным лицам - руководителям клубных формирований. Также в инвентаризационных описях указаны не все основные средства, числящиеся за материально-ответственным лицом – завхозом, инвентаризация проведена не в полном объеме. При этом актом о результатах инвентаризации имущества **излишков** и недостач **не обнаружено.** Кроме того, в инвентаризационной описи от 10.12.2012г. имеется арифметическая ошибка в итоговой сумме по описи – сумма основных средств по описи на 221,1тыс.руб. меньше, чем по оборотно - сальдовой ведомости. Следовательно, **инвентаризация была проведена формально, с нарушением** [Методических указани](consultantplus://offline/ref=D707DB68667EA4E94911398EEE069C4B200DD8D2B67B4C3067A08B1A3422177F4AE5E4397E18ACEB7Ax1L)й по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (далее Методические указания), а также **ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»**. По данному вопросу дано пояснение главного бухгалтера Учреждения (см. приложение № 8 к акту проверки). В представленных в ходе проверки документах по инвентаризации отсутствует подпись одного члена комиссии. В соответствии с п. 2.3 Методических указаний **«отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными».**

По результатам проверкиМАУ «КДК «Тольятти»» представлены пояснения (вх. от 06.05.2013г. № 09-04/38) (см. приложение № 1).

***2. Муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти***

***«Культурно - досуговый центр «Буревестник»»*** *(далее МАУ «КДЦ «Буревестник»» или Учреждение)****.***

**2.1.Нормативно - правовая база Учреждения.**

МАУ «КДЦ «Буревестник»» создано в соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 13.12.2010 г. № 3666-п/1.

В ходе проверки установлено, что включенный в перечень основных видов деятельности Учреждения вид «организация общественного питания» не соответствует нормам статей 16,17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Кроме того, включение в иные виды деятельности таких видов, как: «розничная торговля вне магазинов; оказание услуг баров, ресторанов и кафе; предоставление услуг в области рекламы; издательская деятельность и полиграфическая деятельность, туристическая деятельность», противоречит нормам ст.10 ч.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», которой предусмотрено, что «Автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация».

Согласно п.6.1.Устава Наблюдательный совет состоит из пяти членов. В состав Наблюдательного совета входят:

- представитель уполномоченного органа мэрии по управлению муниципальным имуществом - 1 человек;

- представители Учредителя – 2 человека;

- представитель общественности – 1 человек;

- представитель работников автономного учреждения- 1 человек.

В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Уставе Учреждения предусмотрен состав Наблюдательного совета МАУ «КДЦ «Буревестник»» из представителей государственных органов и органов местного самоуправления в количестве 3 человек, что превышает одну треть от пяти членов совета.

**2.2. Муниципальное задание.**

**2.2.1.** В соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 30.01.2012г. № 207-п/1 (с изменениями, внесенными постановлением мэрии г.о. Тольятти от 26.11.2012г. № 3298-п/1) Учреждению утверждено муниципальное задание на 2012 год в сумме **6 685,0 тыс. руб.**

В ходе проверки соблюдения Порядка формирования муниципального задания МАУ «КДЦ «Буревестник» в 2012 году установлено, что Департаментом финансовые затраты на единицу муниципальных услуг сформированы **расчетным методом**, без **определения нормативных затрат** в разрезе оказываемых муниципальных услуг, в **нарушение Методики. В нарушение** п.10 Порядка **главным распорядителем самостоятельно не рассчитаны затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год.**

В соответствии с п. 1.4. Методики «…нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определяются **для обоснования объема субсидии,** предоставляемой учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг».

На основании вышеизложенного, **в 2012 году финансирование муниципального**

**задания экономически необоснованно, т.е. Департаментом была необоснованно предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «КДЦ «Буревестник» в сумме** **6 685,0 тыс. руб.**

**2.2.2.** Согласно Отчету об исполнении муниципального задания на выполнение муниципальных услуг за 2012 год МАУ «КДЦ «Буревестник» израсходованы средства городского бюджета в размере **6 685,0 тыс. руб.,** что составляет 100% от планового показателя (см.п.2.1.1. акта проверки).

По вопросу разграничения деятельности по видам услуг и работ в рамках выполнения муниципального задания И.о.директора Учреждения дано пояснение (см.приложение №2).

**2.2.3.** В ходе проверки предоставлен план мероприятий Учреждения на 2012 год, утвержденный директором МАУ «КДЦ «Буревестник» и согласованный с руководителем Департамента (приложение № 1 к акту проверки). План мероприятий необходимо было **утвердить руководителем Департамента,** т.к. только Главный распорядитель бюджетных средств определяет объем услуг (работ), выполнение которых поручает Учреждению на финансовый год в рамках муниципального задания.

В 2012 году, согласно представленному Плану мероприятий и Отчету по мероприятиям, МАУ «КДЦ «Буревестник» в рамках муниципального задания провело **39 мероприятий**, из них: 10 детских, 29 взрослых с охватом зрителей 15 200 чел., из них 1 800 детей, 13 400 взрослых (см. приложение № 1 к акту проверки).

При проверке смет расходов на мероприятия установлено, что сметы не включают весь перечень расходов по статьям бюджетной классификации, таких как: ст.210, 223, 225, а включают только расходы на приобретение расходных материалов, выполнение работ по ст.340, 226, т.е. *отсутствует экономическое обоснование (расчеты) стоимости проводимых мероприятий.* Соответственно, и Отчеты по расходованию средств на проведение мероприятий МАУ «КДЦ «Буревестник» не составлялись.

В связи с тем, что Учреждение не располагает площадями, необходимыми для проведения мероприятий (переданное в безвозмездное пользование здание по адресу: ул. К.Маркса, 27 (к/т «Буревестник») согласно постановлению мэрии г.о.Тольятти от 30.12.2012года № 4239-п/1 на момент проверки не функционирует - не принято в эксплуатацию, не числится на балансе МАУ «КДЦ «Буревестник»)(см. пояснения главного бухгалтера приложение № 3), *все мероприятия проводились вне помещений Учреждения на площадях других юридических лиц* (см. приложение № 2 к акту проверки).

Для проведения мероприятий заключались договоры о сотрудничестве, договоры об оказании услуг в виде предоставления площади, организационному сопровождению и техническому обеспечению проводимых мероприятий (подключение звуковой и световой аппаратуры, работа обслуживающего персонала: светооператор, звукооператор, администраторы, контролеры билетов, уборщики, электрики).

В учреждениях, подведомственных департаменту культуры, на которых проводились мероприятия, данная услуга на проведение мероприятий утверждена в муниципальном задании этих учреждений (МАУ «ДКИТ», МУИиК «Тольяттинская филармония»).

Следует отметить, что штатным расписанием, утвержденным директором Учреждения от 07.02.2012 года предусмотрены должности: художник по свету, киномеханик, гардеробщик, кассир, контролер билетов, которые не участвовали в выполнении муниципального задания (см.п.2.4.1.1**.** Отчета).

Исходя из вышеизложенного, в 2012 году **деятельность МАУ «КДЦ «Буревестник»» в обеспечении выполнения муниципального задания по организации и проведению культурно - досуговых и/или информационно-просветительских мероприятий является неэффективной.**

***Департаментом необоснованно предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «КДЦ «Буревестник»», которое не располагало площадями для выполнения данного муниципального задания.***

*В нарушение п. 2.1.4. Договора субсидии от 31.01.2012 г. № 85-дг/3.3 Главный распорядитель должным образом не осуществляет контроль за выполнением Учреждением муниципального задания.*

**2.2.4.** На площадях МАУ КДЦ «Буревестник» работает **6 клубных формирований** на безвозмездной основе, с количеством участников 360 человек.

По каждому клубному формированию директором МАУ «КДЦ «Буревестник» утверждены Положения, руководителями Клубных формирований велись журналы учета работы. По итогам работы за 2012 год каждое Клубное формирование предоставило «Отчеты о проделанной работе». По вопросу деятельности клубных формирований И.о. директора Учреждения дано пояснение (см.приложение №2).

**2.3.Финансовое обеспечение деятельности Учреждения.**

**2.3.1.** Мэрией г.о. Тольятти, в лице руководителя Департамента и МАУ «КДЦ «Буревестник» в лице директора Учреждения заключен Договор субсидии от 31.01.2012 г. № 85-дг/3.3 и доп. соглашение от 30.11.2012 г. №1 на возмещение нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием на сумму **6 685,0 тыс.руб.**

В соответствии с п. 2.3.6 Договора субсидии Учреждением представлен в Департамент «Отчет об использовании субсидии», согласно которому фактическое финансирование выполнения муниципального задания за 2012 год и фактические затраты составили **6 685,0 тыс.руб.** (см.таблицу № 1 в акте проверки).

**2.3.2.** План финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год (с учетом всех изменений по состоянию на 31.12.2012г.) МАУ «КДЦ «Буревестник» утвержден директором Учреждения и рассмотрен на заседаниях Наблюдательного совета в общей сумме **17 484,5 тыс.руб.,** из них:субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **6 685,0 тыс.руб.,** целевые субсидиив сумме **10 760,5 тыс.руб.,** в том числе: ДЦП «Об энергосбережении и повышению энергетической эффективности в г.о. Тольятти на 2010-2014 гг.» **–** 100,0 тыс.руб.; ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях на 2011-2018 гг.» - 10 610, 5 тыс.руб.; реализация мероприятий в области культуры, не включенных в целевые программы и муниципальное задание учреждений, утвержденных планами мероприятий – 50,0 тыс.руб.**;** поступления от иной приносящей доход деятельности (добровольные пожертвования от юридических и физических лиц,гранты, премии) в сумме **39,0 тыс. руб.**

Согласно представленному Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на **01.01.2013 г.** **бюджетные расходы** исполнены в объеме **6 685,0 тыс.руб.**, что составило **100%** уточненных плановых назначений (см.таблицу № 2 в акте проверки). В структуре кассовых расходов наибольший удельный вес 45%занимают расходы по ст. 210«Оплата труда с начислениями» (3 031,3 тыс. руб.).

**2.3.3. Оказание услуг за плату** физическим и юридическим лицамв проверяемом периоде Учреждением **не производилось.**

В связи с тем, что Учреждение не получает дохода от оказания платных услуг, оно не осуществляет развитие материально-технической базы за счет иной приносящей доход деятельности**.** Также в результате деятельности МАУ «КДЦ «Буревестник» не уменьшается нагрузка бюджета по финансированию данного автономного учреждения в разрез с государственной политикой по повышению эффективности расходования бюджетных средств. За 2012 год доля доходов из внебюджетных источников Учреждения составляет 0,6% в общем объеме бюджетного финансирования.

Таким образом, ***деятельность МАУ «КДЦ «Буревестник» за 2012 год неэффективна***,

т. к. Учреждение не осуществляет предпринимательскую деятельность и не оправдывает своего организационно - правового статуса.

**2.4**. **Выборочной проверкой** **расходования бюджетных средств** **за 2012 год** **установлено следующее**.

**2.4.1. Статьи 211,212,213 «Оплата труда с начислениями*».***

**2.4.1.1.** В 2012 году финансирование по данным статьям утверждено в общей сумме **3 031,3 тыс.руб.,** кассовые расходы составили **3 031,3 тыс.руб.** (см.таблицу № 2 в акте проверки).

На 2012 год штатное расписание утверждено директором МАУ «КДЦ «Буревестник» (приказ от 23.12.2011 г. № 47 о/д) в количестве **17,0** штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда **137,8 тыс.руб.,** с фондом оплаты труда **413,5 тыс.руб.** (за период с 01.01.2012 г. по 01.04.2012 г.). С **01.04.2012 г.** в штатное расписание внесены изменения по увеличению численности работников Учреждения (приказ директора от 07.02.2012 № 15 о/д), в связи с передачей в безвозмездное пользование нежилого отдельно стоящего здания по адресу: ул. К. Маркса, 27 (здание кинотеатра «Буревестник»). Штатное расписание утверждено в количестве **29,0** единиц с месячным фондом оплаты труда **213,2 тыс.руб.**, с фондом оплаты труда **1 918,8 тыс.руб.** (за период с 01.04.2012г. по 31.12.2012 г.)

Согласно отчетным данным фактическая численность на 31.12.2012 года составила **18,0** единиц.

Проверкой установлено, что в связи с передачейУчреждениюздания кинотеатра «Буревестник» с 01.04.2012 года были дополнительно введены следующие должности: зам. директора, экономист, старший администратор, режиссер массовых представлений, художник по свету, киномеханик, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, гардеробщик, кассир, контролер билетов. При этом на протяжении 2012 года здание кинотеатра «Буревестник» не было введено в эксплуатацию и соответственно должности: художник по свету 1 ед., киномеханик 1 ед., гардеробщик 1 ед., кассир 2 ед., контролер билетов 1 ед. не были замещены, т.к. в этом не было необходимости. Общая сумма фонда оплаты труда в месяц по данным должностям составила **28,9 тыс.руб.**

Учреждением фонд оплаты труда по вышеназванным должностям использован на выплату компенсационных и стимулирующих выплат другим работникам.

Таким образом, в связи с тем, что обязанности по вышеуказанным должностям в 2012 году работниками Учреждения не выполнялись, МАУ «КДЦ «Буревестник» **необоснованно израсходовало бюджетные средства** в общей сумме **338,6 тыс.руб.,** в том числе:фонд оплаты по вышеназванным штатным единицам в сумме **260,1 тыс.руб.** (28,9 тыс.руб. х 9 месяцев), начисления на данный ФОТ (30,2%) - **78,5 тыс.руб.**

**2.4.1.2.** При проверке начисления заработной платы гл. инженеру Учреждения установлено, что согласно приказам директора гл. инженеру **систематически производилась оплата** в выходные и праздничные дни («…в связи с подготовкой к эксплуатации здания «Буревестник»).

Статьёй 113 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что «привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае **необходимости выполнения заранее непредвиденных работ,** *от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений…»*

Таким образом, работы по подготовке к эксплуатации здания **не являются непредвиденными работами** и выполнение указанной работы входит в должностные обязанности гл.инженера. Начисление и выплата заработной платы из средств бюджета за данные работы в общей суме **21,4 тыс.руб.** (в т.ч. начисление 30,2% - 4,9 тыс.руб.)произведено **необоснованно.**

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

В 2012 году финансирование по данной статье утверждено в общей сумме **1 298,5 тыс.руб.,** кассовые расходы составили **1 298,5 тыс.руб.**

В ходе проверки установлено, что основную часть затрат по данной статье составили расходы на текущий ремонт помещений по адресам: ул. К.Маркса, 27, К.Маркса, 27А **– 84%** от общих затрат. Учреждением были заключены 8 договоров подряда на выполнение данного вида работ. В соответствии с **п.5** Устава МАУ «КДЦ «Буревестник» заключало договоры на крупные сделки **с предварительным одобрением Наблюдательного совета.** Привизуальном осмотре текущего ремонта помещений, расположенных по адресам: ул. К.Маркса, 27, ул. К. Маркса, 27А, проведенного в 2012 г. и фактических расходов Учреждения на ремонт нарушений не установлено.

**2.4.3 Статьи 226 «Прочие работы и услуги».**

В 2012 году финансирование по данной статье утверждено в общей сумме **622,6 тыс.руб.,** кассовые расходы составили **622,6 тыс.руб.** По данной статье произведены расходы: на обслуживание программного продукта; за типографские услуги; за изготовление медалей, буклетов для проведения мероприятий; за подписку; за организацию и сопровождение мероприятий (предоставление звукового оборудования); за ремонт АПС и др. Проверкой расходования бюджетных средств по данной статье нарушений не установлено.

**2.5. Имущество Учреждения.**

По состоянию на 01.01.2012г. балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении МАУ «КДЦ «Буревестник», составила в общей сумме 1 667,9 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств составляла 754,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2013 г. балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении МАУ «КДЦ «Буревестник»,составила в общей сумме 2 916,1 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств составила 1 563,1 тыс.руб.

В 2012 году Учреждением основных средств за счет субсидии на выполнение муниципального заданияне приобреталось.

МАУ «КДЦ «Буревестник» в 2012 году переданы в оперативное управление нежилые помещения, расположенные по адресу: К.Маркса, 27А (площадью 75,5 кв.м.; 146,5 кв.м.), согласно распоряжению заместителя мэра-руководителя аппарата мэрии г.о. Тольятти от 13.07.2012 г. № 8218-р/6.

В соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 30.12.2011 г. № 4239-п/1 МАУ «КДЦ «Буревестник» предоставлено в безвозмездное пользование отдельно стоящее здание по адресу: г. Тольятти, **ул. К.Маркса, 27** площадью 794,3 кв.м. для оказания муниципальных услуг в сфере культуры населению г.о. Тольятти.

Кроме того, постановлением мэрии г.о. Тольятти от 03.06.2011 г. № 1740-п/1 МАУ «КДЦ «Буревестник» предоставлено в безвозмездное пользование нежилое помещение по адресу: г. Тольятти, **ул. Комсомольская, 40** площадью 67,6 кв.м. для оказания муниципальных услуг в сфере культуры населению г.о. Тольятти.

Акты приема-передачи вышеназванных помещений между Департаментом по управлению муниципальным имуществом мэрии г.о.Тольятти (далее ДУМИ) и МАУ «КДЦ «Буревестник» не оформлялись, помещения были переданы без указания какой-либо стоимости.

В нарушение п. 32., п. 332 Приказа Минфина РФ № 157н в бухгалтерском учете и отчетности МАУ «КДЦ «Буревестник» по состоянию на 01.01.2013 г., полученное в безвозмездное пользование муниципальное имущество не учитывалось на забалансовом счете.

**В нарушение**п. 3 ст. 1, ст. 3Федерального закона «О бухгалтерском учете» **в отчетных данных** МАУ «КДЦ «Буревестник» сформирована **неполная и недостоверная информация об имущественном положении.**

В период проверки (февраль 2013 г.) бухгалтером сделаны исправительные проводки и нежилое здание и помещение принято к учету на забалансовый счет.

В 2013 году отдельно стоящее здание по адресу ул. К. Маркса, 27 закреплено **на праве оперативного управления** за МАУ «КДЦ «Буревестник» на основании распоряжения мэрии г. о. Тольятти от 23.01.2013 г. №329-р/5. В настоящее время акт о приеме - передачи данного здания между ДУМИ и МАУ «КДЦ «Буревестник» находится в стадии оформления.

По результатам проверкиМАУ «КДЦ «Буревестник»» представлены пояснения (вх. от

21.03.2013г. № 09-04/26) (см. приложение № 4).

***3. Муниципальное автономное учреждение городского округа Тольятти***

***«Дворец культуры, искусства и творчества»*** *(далее МАУ «ДКИТ» или Учреждение»)****.***

**3.1.Нормативно - правовая база Учреждения.**

Муниципальное автономное учреждение г.о. Тольятти «Дворец культуры, искусства и творчества» (далее МАУ «ДКИТ» или Учреждение») создано в соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 16.12.2009 г. № 2823-п/1.

В ходе проверки установлено, что отдельные основные виды деятельности Учреждения: ***организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа; рекламная деятельность; эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и прочих транспортных средств организация и проведение спортивно - оздоровительных мероприятий, организация работы летних площадок для детей на базе Учреждения, деятельность баров, ресторанов и кафе,*** а так же включенные иные виды деятельности: ***деятельность по предоставлению библиотечных услуг / работ; деятельность по предоставлению экскурсионных услуг/работ; продажа (розничная торговля) сувениров, изделий народных художественных промыслов, прочих продуктов и изделий самодеятельного творчества в неспециализированных магазинах и вне магазинов; деятельность в сфере предоставления услуг повышения квалификации и профессионального мастерства; деятельность по предоставлению транспортных услуг/работ; аренда прочих машин и оборудования; деятельность информационных агентств; хранение и складирование материалов****,* ***оборудования и готовых изделий*** не соответствуют предмету и целям, ради которых автономное учреждение создано (см. Приложение № 1 к акту проверки).

Органом управления Учреждения является Наблюдательный совет Учреждения.

Состав Наблюдательного совета МАУ «ДКИТ», осуществлявшего деятельность в 2012 году, утвержден постановлением мэрии г.о. Тольятти от 29.02.2012 г. № 591-п/1.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» положения пункта 6.1 Устава не содержат конкретной информации, как об общем количестве членов наблюдательного совета, так и по количественному составу представителей от учредителя, государственных органов и органов местного самоуправления, работников, общественности (см. Приложение № 1 к акту проверки).

**3.2.Муниципальное задание.**

**3.2.1.** В соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 30.01.2012г. № 208-п/1 Учреждению утверждено муниципальное задание на 2012 год в сумме **36 993,0 тыс.руб.**

В ходе проверке соблюдения порядка формирования муниципального задания для МАУ «ДКИТ» установлено, что Учреждение самостоятельно рассчитало и сформировало «нормативные» затраты на выполнение муниципального задания на 2012 год и предоставило их в Департамент на основании запроса от 25.01.2012г., без финансово-экономического обоснования затрат.

**В** **нарушение п.10 Порядка** **Департаментом самостоятельно не рассчитаны затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год.**

В соответствии с п. 1.4. Методики «…нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определяются **для обоснования объема субсидии,** предоставляемой учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг».

На основании вышеизложенного, **в 2012 году финансирование муниципального задания экономически необоснованно, т.е. Департаментом была необоснованно предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания МАУ «ДКИТ»** **в сумме** **36 993,0 тыс.руб.**

**3.2.2.** Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг МАУ «ДКИТ» израсходованы средства городского бюджета в размере **36 993,0 тыс. руб.,** что составляет 100% от планового показателя (см.п.3.1. акта проверки). По факту превышения количества клубных формирований по отчетным данным в МАУ «ДКИТ» за 2012 год дано пояснение начальника финансово-экономического отдела (см.приложение № 3 к акту проверки).

В 2012 году выделенные средства в объеме **36 993,0 тыс.руб.** были израсходованы на осуществление мероприятий, предусмотренных в рамках муниципального задания, согласно утвержденному Перечню.

**3.2.3.** К проверке предоставлен перечень мероприятий, запланированных к проведению в МАУ «ДКИТ»в рамках муниципального задания **на 2012 год**, который был **утвержден и.о. руководителя Департамента и согласован директором МАУ «ДКИТ»** (см.приложение № 2 к ату проверки).

В ходе проверки были представлены акты фактического проведения мероприятий, утвержденные директором МАУ ДКИТ, подписанные заместителем директора - главным бухгалтером, ответственным за данное мероприятие и ответственными лицами со стороны Заказчика. В 2012 году, согласно представленным актам выполненных работ, МАУ «ДКИТ» в рамках муниципального задания провело **75** мероприятий, из них: на стационарной площадке – **69 ед.,** с охватом зрителей 28 921 чел., в т.ч.: 6 детских с охватом зрителей 2 973 чел., 60 взрослых с охватом зрителей 22 822 чел., **2** мероприятия для социально-незащищенных слоев, с охватом зрителей 1473 чел., **1** смешанное мероприятие (взрослые и дети) с охватом зрителей 1273 чел.; на выездных площадках – **6** мероприятий с охватом зрителей 920 чел.

**3.2.4.** На площадях МАУ «ДКИТ» в настоящее время занимаются **19** творческих коллективов театрального, хореографического, эстрадно-вокального, народно-певческого и циркового жанров, которые посещали на платной и бесплатной основе, в возрасте от 3-х до 80-ти лет, из них: в рамках муниципального задания (на бесплатной основе) – 355чел., на платной основе 287 чел.

Организация и регулирование деятельности клубных формирований осуществлялось на основании следующих документов: распоряжение министра культуры Самарской области от 15.02.2010 г. № 43-р «Об утверждении типового положения о клубном формировании культурно-досугового учреждения в Самарской области»; постановление мэрии г.о. Тольятти от 08.06.2011 г. № 1780-п/1 «Об утверждении типового положения о клубном формировании муниципального учреждения культуры и искусства» (далее Типовое положение).

Директором МАУ «ДКИТ» по каждому клубному формированию утверждены Положения о самодеятельном клубном формировании. За каждым руководителем клубного формирования закрепляется минимальная наполняемость клубных формирований, установленная в Типовом положении, в зависимости от направления деятельности клуба.

Превышающие эту численность дети и взрослые заключают договора на оказание платных услугв клубном формировании. Однако, наполняемость клубных формирований МАУ «ДКИТ» на бесплатной основе, утвержденная руководителем Учреждения и взятая за основу при формировании муниципального задания Учреждения, не соответствует Типовому положению. МАУ «ДКИТ» оказывает услуги на безвозмездной основе большему количеству физических лиц, в разрез с установленной минимальной наполняемостью клубных формирований, тем самым недополучает доход от приносящей доход деятельности.

По вопросу отбора детей и взрослых на бесплатную и на платную основу начальником отдела организации досуга МАУ «ДКИТ» дано пояснение (см.приложение № 4 к акту проверки).

По итогам работы за 2011-2012 учебный год руководителями клубных формирований составлялись «Отчеты о проделанной работе клубов». Коллективы МАУ «ДКИТ» участвовали в мероприятиях по выполнению муниципального задания и перечня мероприятий.

**3.3. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения.**

**3.3.1.** В 2012 году финансирование Учреждения на выполнения муниципального задания осуществлялось в соответствии с **договором субсидии** от 01.02.2012 г. № 117-дг/3.3, заключенным между мэрией г.о. Тольятти, в лице руководителя Департамента, и МАУ «ДКИТ», в лице директора Учреждения, в размере **36 993,0 тыс.руб**.

В соответствии с условиями договора субсидии Учреждение представило в Департамент «Отчеты о целевом использовании субсидии*»* на сумму **36 993,0 тыс.руб**. (см.таблицу № 1 в акте проверки).

**3.3.2.** План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год МАУ «ДКИТ» (с учетом всех изменений по состоянию на 29.12.2012г.) утвержден директором Учреждения и рассмотрен на заседаниях Наблюдательного совета в общей сумме **58 312,0 тыс.руб.,** из них:субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **36 993,0 тыс.руб.,** целевые субсидиив сумме **2 739,0 тыс.руб.;** поступления от оказания учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе (по основной деятельности) в сумме **14 483,0 тыс.руб.;** поступления от иной приносящей доход деятельности в сумме **4 097,0 тыс.руб**.

Согласно «Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной

деятельности» на 01.01.2013 г. поступлениеденежных средств за **2012 год** составило в общей сумме **61 377,6 тыс. руб.,** в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – **36 993,0 тыс. руб.,** субсидии на иные цели – **2 739,0 тыс. руб.,** собственные доходы (приносящая доход деятельность) - **21 645,6 тыс. руб.,** из них: доходы от сдачи имущества в аренду- **3 930,7 тыс.руб.;** доходы от оказания платных услуг - **17 714,8 тыс.руб.**

За 2012 года расходы Учреждения сложились в общей сумме **62 663,4 тыс. руб.,** в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 36 993,0 тыс. руб., субсидии на иные цели – 2 739,0 тыс. руб., собственные доходы (приносящая доход деятельность) - 22 931,4 тыс. руб. (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2012 г. 1 430,3 тыс.руб.).

Расходование средств субсидий: *на выполнение муниципального задания; на иные цели;*

расходование средств *по приносящей доход деятельности* приведены в таблицах № 2, № 3, №4 в акте проверки.

**3.4. Выборочной проверкой расходования бюджетных средств установлено следующее.**

**3.4.1.Статья** **210 «Оплата труда с начислениями»**.

**3.4.1.1.**В 2012 году финансирование по данным статьям утверждено в общей сумме **17 186,6 тыс.руб.**, кассовые расходы составили **17 186,6 тыс.руб.**

В 2012 году оплата труда работников МАУ «ДКИТ» порядок и размеры заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера производились согласно Положению об оплате труда и социальных выплат в МАУ «ДКИТ», утвержденном приказом директора МАУ «ДКИТ», а также согласно Коллективному договору на 2011-2013 г.г., принятому на конференции Трудового коллектива МАУ «ДКИТ».

Фонд оплаты труда рассчитывался на основании штатных расписаний, утверждаемых приказами по Учреждению. Штатное расписание утверждено директором МАУ «ДКИТ» (приказ от 01.06.2011 г. № 61/о) в количестве **147,0** штатных единиц, с месячным фондом должностных окладов **907,2 тыс.руб.** С 01.12.2012 г. штатное расписание утверждено в количестве **149,0** единиц с месячным фондом должностных окладов **930,4 тыс.руб.,** из них руководители, специалисты и служащие в количестве **65,5** единицы, рабочие – **83,5** единицы.

Согласно отчетным данным списочная численность сотрудников МАУ «ДКИТ» составила: на 01.01.2012 г. **146 чел.,** на 01.01.2013 г. **147 чел.;** среднемесячная заработная плата работников за 2012 год в МАУ «ДКИТ» составила **10,8 тыс.руб.** Среднемесячная заработная плата директора Учреждения составила **80,0 тыс.руб.**

**3.4.1.2. В** **нарушение** Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда и социальных выплат МАУ «ДКИТ» в Учреждении размер выплат стимулирующего характера работникам производился в процентном отношении **не к должностному окладу,** установленному штатным расписанием, а к окладу с учетом начисленных компенсационных выплат (доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни). При этом, в соответствие с Трудовым кодексом РФ размер доплаты устанавливается *в процентах от оклада по штатному расписанию* пропорционально отработанному времени.

В результате данного нарушения Учреждением **излишне начислена** и выплачена заработная плата сотрудникам учреждения в общей сумме **55,6 тыс.руб.,** в т.ч. **42,7 тыс.руб.** заработная плата, **12,9 тыс.руб.** начисления на заработную плату (см.таблицу № 5 в акте проверки).

Средства в сумме **42,7 тыс.руб.** подлежат возврату. По начислениям на излишне начисленную заработную плату в сумме **12,9 тыс.руб.** необходимо сделать исправительные проводки.

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов по содержанию имущества **(2 803,2 тыс.руб.)** составляют: расходы по текущему ремонту здания (ремонт мужского и женского туалетов, ремонт проемов малого зала, реставрация кресел, ремонт напольного покрытия малого зала) – **1 184,2 тыс.руб.,** или **40%** от фактических расходов**;** расходы на тех.обслуживание и планово-предупредительный ремонт системы АПС И ОУЭ – **828,0 тыс.руб.,** или **30%** от фактических расходов**.**

Произведенной проверкой заключенных договоров на проведение текущего ремонта здания нарушений не установлено.

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

В 2012 году финансирование по данной статье утверждено в общей сумме **3 706,0 тыс.руб.,** кассовые расходы составили **3 706,0 тыс.руб.**

Наибольшую долю расходов по данной статье занимают расходы на проведение мероприятий по безопасности здания МАУ «ДКИТ» -**68%.**Проверкой договоров на данные мероприятия установлено следующее.

**3.4.3.1.** МАУ «ДКИТ» заключило договоры:

* На выполнение работ по установке системы автоматической пожарной сигнализации

и системы по оповещению и управлению эвакуацией людейв помещении здания инженерного центра (лит.А1, А9), с **ООО «Оскар СБ»** г. Самара на общую сумму **797,6 тыс.руб.,** в т.ч.:

- договор от 29.11.2012г. №12/46/2012 на сумму **46,8 тыс.руб.** на выполнение работ*по* обследованию, проектированию рабочего проекта на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и на монтаж системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (ОУЭ);

- договор от 17.12.2012г. №13.01/2012 на сумму **750,8 тыс.руб.** на выполнение работпо монтажу, пуско-наладке системы АПС и ОУЭ.

* На выполнение работ по проектированию, монтажу, пуско-наладке системы АПС и

ОУЭ в здании склада (лит.А.3) с **ООО «Волготехсервис»** г. Самара от 29.11.2012 г. № В-12/74 с **ООО** на сумму **110,0 тыс.руб.**

* На выполнение работ по монтажу 10 видеокамер и подключению их к действующей

системе видеонаблюдения в помещениях здания с **ООО «Оскар СБ»** от 17.12.2012г. № 14.01/2012 на сумму **309,5 тыс.руб.**

В нарушение приказа Минфина РФ от 21.12.2011 г. № 180 н, Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2013 г. Учреждением **не поставлена на бухгалтерский учет** *система пожарной сигнализации (АПС) и ОУЭ,* установленная в помещении инженерного центра, *система пожарной сигнализации (АПС) и ОУЭ,* установленная в здании склада, *10 видеокамер***,** установленных в помещениях здания, как объекты основных средств.

В **нарушение** п.3 ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в отчётных данных за 2012 год МАУ «ДКИТ» сформирована **неполная и недостоверная** информация об имущественном положениина общую сумму **1 217,1 тыс.руб.** (797,6 тыс.руб.+ 110,0 тыс.руб.+ 309,5 тыс.руб.).

**3.4.3.2.** В результате проведенной проверки по данной статье установлено, чтоработы по вышеописанным договорам в проверяемом периоде проведены в бухгалтерском учете по коду КОСГУ **226 «Прочие работы, услуги»** и отнесены на расходы текущего периода. Стоимость установки *пожарной сигнализации и системы ОУЭ в инженерном центре и в здании склада,* а также стоимость установки *10 видеокамер* **не проведена** в бухгалтерском учете по статье КОСГУ **310 «Увеличение стоимости основных средств».**

Таким образом, **в нарушение ст.289** Бюджетного кодексаРФ **нецелевое расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания** по статье КОСГУ 226составило **1 217,1 тыс.руб.**

**В соответствии с п.2.3.5.** Договора субсидии на 2012 год от 01.02.2012г. № 117-дг/3.3 Учреждение обязуется вернуть субсидию или ее часть в случае **выявления фактов нецелевого использования.**

**3.5. Имущество Учреждения.**

По состоянию на **01.10.2012г.** **балансовая** стоимость основных средств в Учреждении по состоянию на **01.10.2012г.** составила в общей сумме **169 019,4 тыс. руб.,** в том числе: за счет средств бюджета – **168 054,4 тыс. руб.,** за счет средств по приносящей доход деятельности – **965,0 тыс. руб.,** **остаточная** стоимость в сумме **64 607,1 тыс. руб.**

По состоянию **на 01.01.2013 г**. **балансовая стоимость** основных средств МАУ «ДКИТ» составила в общей сумме **169 954,8 тыс. руб.,** в том числе: за счет средств бюджета – **167 440,6тыс.руб.,** за счет средств по приносящей доход деятельности – **2 514,2 тыс. руб.,** **остаточная стоимость** основных средств составила **59 132,8 тыс.руб.**

В 2012 году Учреждением основных средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания **не приобреталось.**

По результатам проверкиМАУ «ДКИТ»» представлены разногласия (вх. от 22.04.2013г. № 09-04/346) (см. приложение № 5). На данные разногласия Учреждению направлен ответ (от 26.04.2013г. № 09-04/36) (см. приложение № 6).

**Выводы по результатам проверки:**

**МАУ «КДК «Тольятти»»**

**1.** Устав МАУ «КДК «Тольятти»» не в полной мере соответствует целям создания Учреждения и нормам действующего законодательства (п.1.1.).

**2.** Производимые расходы Учреждения в 2012 году**,** одобренные Наблюдательным советом, **деятельность которого была нелегитимной (незаконной) в течение 2012 года,** являются **неправомерными** в сумме **9 218,5 тыс.руб**.(п.1.1).

**3. В нарушение** п. 10 Порядка **главным распорядителем самостоятельно не рассчитаны затраты** на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год (п.1.2.1).

**4.** В 2012 году Департаментом **необоснованно** предоставлена **субсидия** на выполнение муниципального задания МАУ «КДК «Тольятти» в сумме **5 725,0 тыс.руб.** (п.1.2.1.).

**5. В нарушение ст. 289** Бюджетного кодекса РФ **нецелевое расходование средств субсидии** на выполнение муниципального заданиясоставило **559,0 тыс.руб.**(554,0 тыс. руб. п.1.4.3.1.+ 5,0 тыс.руб. п.1.4.3.2.).В соответствии с условиямиСоглашения о предоставлении субсидий Учреждение обязано вернуть субсидию в случае **выявления фактов нецелевого использования**;

**6. В** **нарушение** **ст.34 БК РФ** расходы Учреждения на посреднические услуги являются **неэффективным использованием бюджетных средств** в сумме **545,6 тыс.руб**.(п.1.2.3).

**Деятельность МАУ КДК «Тольятти»** по выполнению муниципального задания по организации и проведению культурно - досуговых и/или информационно - просветительских мероприятий **является неэффективной. Департаментом необоснованно** предоставляется **субсидия** на выполнение муниципального задания МАУ «КДК «Тольятти»», которое не располагает площадями и не имеет кадрового потенциала для выполнения муниципального задания(п.1.2.3.);

**7*.* Деятельность** МАУ «КДК «Тольятти» **неэффективна,** т.к.Учреждениене осуществляет предпринимательскую деятельность и не оправдывает своего организационно-правового статуса(п.1.6.3.);

**8.** **Неправомерное** расходование бюджетных средствсоставило **11,0 тыс. руб.**(п.1.4.1.1.);

**9.Неправомерно** выплаченная заработная плата (с начислениями) директору Учреждения составила **290,6 тыс.руб**. (п.1.4.1.2);

**10. Неправомерно** заключены договоры с превышением **10%** балансовой стоимости активов Учреждения на сумму **1 789,3 тыс. руб**. **без предварительного одобрения Наблюдательного совета** (п.1.5);

**11.** В 2012 году установлено **неэффективное использование муниципального имущества *-*** нежилого помещения, переданного в оперативное управление по адресу: ул. Громовой, 30А. В ходе проверки при визуальном осмотре переданного в оперативное управление нежилого помещения по адресу: ул. К.Маркса, 82 установлено, что помещение пустует, **используется неэффективно** (п.6.1).

**12. В нарушение** п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона РФ от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» **на недвижимое имущество,** расположенное по адресу: ул. Громовой, 30А, **не оформлена государственная регистрация на право оперативного управления** в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (п.1.6.1).

**13. В нарушение п.3 ст. 1, ст.3** Федерального закона «О бухгалтерском учете» Учреждением **сформирована неполная и недостоверная информация об имущественном положении** в сумме **187,3 тыс.руб.** (120,0 тыс.руб. (п.1.4.4.) + 19,0 тыс.руб. (п.1.6.4.) + 48,3 тыс.руб. (п.1.6.5.)**;**

**14. В нарушение ст. 12** Федерального закона «О бухгалтерском учете»**,** [Методических указани](consultantplus://offline/ref=D707DB68667EA4E94911398EEE069C4B200DD8D2B67B4C3067A08B1A3422177F4AE5E4397E18ACEB7Ax1L)й **инвентаризация имущества Учреждения проведена формально** (п.1.6.6.).

**МАУ «КДЦ «Буревестник»»**

**1.** Устав МАУ «КДЦ «Буревестник»» не в полной мере соответствует целям создания Учреждения и нормам действующего законодательства (п.2.1.).

**2. В нарушение** п.10 Порядка **главным распорядителем самостоятельно не рассчитаны** затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год (п.2.2.1.).

**3.** В 2012 году Департаментом **необоснованно** предоставлена **субсидия** на выполнение муниципального задания МАУ «КДЦ «Буревестник» в сумме **6 685,0 тыс. руб.** (п.2.2.1.).

**4. Деятельность МАУ «КДЦ «Буревестник»»** в обеспечении выполнения муниципального задания по организации и проведению культурно - досуговых и/или информационно-просветительских мероприятий **является неэффективной.Департаментом необоснованно** предоставляется **субсидия** на выполнение муниципального задания МАУ «КДЦ «Буревестник»», котороене располагало площадями для выполнения данного муниципального задания (п.2.2.3).

**5.** **Деятельность МАУ «КДЦ «Буревестник» за 2012 год неэффективна**, т.к. Учреждение не осуществляет предпринимательскую деятельность и не оправдывает своего организационно - правового статуса (п.2.3.4.).

**6.** МАУ «КДЦ «Буревестник»» **необоснованно** использовало фонд оплаты труда (с начислениями на ФОТ) в общей сумме **338,6 тыс.руб.** штатных единиц, работа, которых в 2012 году не выполнялась (п.2.4.1.1.).

**7.** В **нарушение** ст.113 Трудового кодекса РФ Учреждение за 2012 год **необоснованно** произвело начисление и выплату заработной платы (с начислениями) из средств бюджета гл. инженеру МАУ «КДЦ «Буревестник» в общей сумме **21,4 тыс.руб.** (п.2.4.1.2.).

**8.** **В нарушение** п. 3 ст. 1, ст. 3Федерального закона «О бухгалтерском учете» в

**отчетных данных** МАУ «КДЦ «Буревестник» сформирована **неполная и недостоверная информация об имущественном положении** (п.2.5.).

**МАУ «ДКИТ»**

**1.** Устав МАУ «ДКИТ» не в полной мере соответствует целям создания Учреждения и нормам действующего законодательства (п.3.1.).

**2. В нарушение** п.10 Порядка **главным распорядителем самостоятельно не рассчитаны** затраты на оказание единицы муниципальной услуги на 2012 год (п.3.2.1.).

**3.** В 2012 году Департаментом **необоснованно** предоставлена **субсидия** на выполнение муниципального задания МАУ «ДКИТ» в сумме **36 993,0 тыс. руб.** (п.3.2.1.).

**4. В нарушение ст.289** Бюджетного кодексаРФ **нецелевое расходование средств субсидии** на выполнение муниципального заданиясоставило **1 217,1 тыс.руб.** (п.3.4.3.2.).

**5. В нарушение**п. 3 ст. 1, ст. 3Федерального закона «О бухгалтерском учете» **в отчетных данных** МАУ «ДКИТ» сформирована **неполная и недостоверная информация об имущественном положении на сумму** **1 217,1 тыс.руб.** (п.3.4.3.1.).

**6. Излишне начисленная** и выплаченная заработная плата сотрудникам учреждения в составила в общей сумме **55,6 тыс.руб**.(с начислениями).Средства в сумме **42,7 тыс.руб.** подлежат возврату. По начислениям на излишне начисленную заработную плату в сумме **12,9 тыс.руб.** необходимо сделать исправительные проводки.

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

1. Привести Уставы Учреждений в соответствие с целями создания Учреждений

и нормами действующего законодательства.

1. Формировать объем финансового обеспечения (субсидию) муниципального

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

1. В связи с неэффективной деятельностью в обеспечении выполнения муниципального

задания и неэффективным использованием муниципального имущества, переданного в оперативное управление, рассмотреть вопрос о целесообразности расходования средств бюджета городского округа на оказание услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальными заданиями МАУ КДК «Тольятти», МАУ КДЦ «Буревестник».

1. В связи с тем, что МАУ КДК «Тольятти», МАУ КДЦ «Буревестник» не

осуществляют предпринимательскую деятельность, рассмотреть вопрос о целесообразности организационно - правового статуса данных автономных учреждений.

**МАУ «КДК «Тольятти»», МАУ «КДЦ «Буревестник»», МАУ «ДКИТ:**

**1**. В соответствии с бюджетным законодательством результативно и эффективно

использовать бюджетные средства (субсидию) при выполнении муниципального задания.

**2.** Осуществлять финансово - хозяйственную деятельность в соответствии с нормами

федерального законодательства и муниципальных правовых актов.

**3.** Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии действующему законодательству**.**

**4. МАУ «КДК «Тольятти»»:** оформить государственную регистрацию на право оперативного управления на имущество, расположенное по адресу: ул. Громовой, 30А в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

**5. МАУ «ДКИТ»:** обеспечить перерасчет и возврат излишне начисленной и выплаченной заработной платы (с начислениями) работникам Учреждения в сумме 55,6 тыс.руб.