



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 22.12.2016 года № 8

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных МАУ «Дом Молодежи»

г. Амурск

23 ноября 2016 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.6. плана работы Контрольно-счетного органа на 2016 год.

Муниципальное автономное учреждение «Дом Молодёжи» Амурского муниципального района Хабаровского края» создано на основании Постановления администрации Амурского муниципального района от 09.12.2014 № 1273 «О реорганизации МАУ «РМДЦ» путём присоединения к МАУ АМР «Телерадиокомпания «Амурск». Постановлением администрации Амурского муниципального района от 10.04.2015 № 386 наименование МАУ АМР «Телерадиокомпания «Амурск» изменено на МАУ «Дом Молодёжи».

Устав МАУ «Дом Молодежи» утвержден Постановлением администрации Амурского муниципального района от 10.04.2015 № 386, зарегистрирован МИФНС № 8 по Хабаровскому краю № 27093 (ГРН 2152728034700 от 22.04.2015 г.).

Полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Амурский муниципальный район Хабаровского края» осуществляются Администрацией Амурского муниципального района Хабаровского края (далее по тексту также – Учредитель).

Полномочия собственника имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, от имени муниципального образования «Амурский муниципальный район Хабаровского края» осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее по тексту также – КУМИ, Собственник).

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в финансовом управлении администрации Амурского муниципального района и в территориальном органе Федерального казначейства, расчетный счет в ПАО «МТС-Банк», печать, штампы, бланки.

Согласно Уставу (п.2.2.) предметом деятельности Учреждения является обеспечение населения Амурского района услугами в области массовой

информации, услугами социально-культурного, просветительского и развлекательного характера, условий для занятия молодёжи творчеством, развития молодёжной инициативы и предпринимательства.

Выводы:

1. В нарушение ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Постановления администрации АМР от 10.04.2015 № 386 Учредителем не принято решение о назначении членов Наблюдательного совета МАУ «Дом Молодёжи».
2. В нарушение ст.11 Закона № 174-ФЗ и п.5.20. Устава Учреждения действующий Наблюдательный совет не в полной мере решал вопросы, отнесённые к его компетенции, в том числе в части рассмотрения проекта плана финансово-хозяйственной деятельности (и составления заключения на него), проекта отчетов о деятельности учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности.
3. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ, п. 1 ст. 4 Федерального закона "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" от 22.07.1997 N 122-ФЗ право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и право оперативного управления недвижимым имуществом МАУ «Дом Молодёжи» не зарегистрированы в Едином государственном реестре прав.
4. В нарушение п.4 ст. 3, п. 3 ст.4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учредитель не определил Перечень особо ценного движимого имущества, при этом осуществлял финансовое обеспечение расходов на содержание указанного имущества, что также является нарушением требований нормативно-правовых актов Амурского муниципального района (Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным учреждениям, утв. Постановлением Главы от 07.02.2011 N 24 (п.2.2); Положения о муниципальных заданиях, утв. Постановлением Администрации от 06.08.2014 N 808 (п.3.5.); Порядка формирования муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утв. Постановлением Администрации от 20.02.2016 N 136).
5. В нарушение ч. 2 ст. 298 ГК РФ, п. 2 ст. 3 Закона N 174-ФЗ, а также п. 3.5.6. Положения об осуществлении функций и полномочий Учредителя (утв. ПГ АМР от 11.01.2011 № 237), п.7.5. Устава Учреждение без согласия Учредителя заключен договор на сдачу в аренду нежилого помещения, являющегося муниципальной собственностью, для предоставления фитнес-услуг.
6. Муниципальное задание на 2015 г. сформировано Учредителем с нарушениями Положения о муниципальных заданиях для муниципальных учреждений АМР (утв. Постановлением Администрации от 06.08.2014 N 808) - по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги, и объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) не

установлен источник информации о значении показателя (исходные данные для расчета).

7. В нарушение требований п.4.3.2. Положения № 808 в Отчете об исполнении муниципального задания за 2015 г. отсутствуют фактические данные по установленным показателям качества, не проведена оценка выполнения и достижения требуемых результатов.
8. В Отчёте об исполнении муниципального задания за 2015 г. по услуге «*Организация и проведение мероприятий*» результат оценки «*Задание выполнено полностью*» определен неверно, т.к. при проверке установлены расхождения между утвержденными (запланированными) и фактически проведенными мероприятиями (по количеству и по наименованиям).
9. В нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 г. N 33н, допущены расхождения между плановыми показателями, утвержденными в окончательном Плане ФХД от 28.09.2015, и отраженными в отчетности за 2015 г.
В нарушение Закона № 174-ФЗ, Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" установившим, что учреждением средства могут использоваться только на мероприятия, на которые в плане ФХД предусмотрены денежные средства, МАУ «Дом Молодёжи» в 2015 г. допущено превышение фактически оплаченных работ/услуг над плановыми показателями на сумму 751,83959 тыс.рублей.
10. В нарушение п. 3 ст. 4 Закона N 174-ФЗ, п. 2.6. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям АМР, утв. Постановлением Главы района от 07.02.2011 N 24, Устава Учреждения (п.7.16), согласно которым финансовое обеспечение содержания имущества, переданного другим лицам, учредителем не осуществляется, в объём субсидии на муниципальное задание включены расходы на содержание имущества МАУ «Дом Молодёжи» в полном объёме без учета возмещения коммунальных расходов МФЦ и арендатором ИП Плотниковой (фитнес-центр).
11. В нарушение п.3.26 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания (утв. Постановлением администрации АМР от 20.02.2016 № 136), требований Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Амурского района (утв. Постановлением Главы АМР от 07.02.2011 № 24), согласно которым изменение (увеличение или уменьшение) объёма субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания либо изменении

нормативных затрат на оказание услуг, Учреждению в Плане ФХД от 26.04.2016 и в бюджетной росписи уменьшен объём субсидии без изменений муниципального задания на сумму 589,5893 тыс.рублей, при этом в Соглашении от 11.01.2016 объём финансового обеспечения не изменен.

12. В связи с тем, что в штатном расписании Учреждения не утверждены в полном объёме размеры оплаты труда работников в пределах ассигнований, выделяемых на эти цели из районного бюджета, а также за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в 2015 году установлено превышение фактически начисленной заработной платы (4808,7 тыс.рублей) над расчётным согласно штатному расписанию ФОТ (4255,3 тыс.рублей) на сумму 553,4 тыс.рублей. В Плане ФХД на 2015 г. общий объем средств на заработную плату утвержден на 675,4 тыс.рублей больше, чем ФОТ в штатном расписании. Аналогично в 2016 году - превышение показателей Плана ФХД над показателями ФОТ в штатном расписании составило 408,828 тыс.рублей.
13. В 2015 г. начислены не предусмотренные штатным расписанием стимулирующие выплаты за счет субсидии на муниципальное задание на сумму 669,8 тыс.рублей (с РК и СН), за счёт платных услуг на сумму 87,2 тыс.рублей (с РК и СН). Аналогично в 2016 г. - фактически начислено 308,61341 тыс.рублей, превышение плана на сумму 149,85341 тыс.рублей.
14. В 2015 году на оплату работ по вакантным ставкам (монтажёр, делопроизводитель, редактор-журналист) в рамках гражданско-правовых договоров расходы составили 562,550 тыс.рублей. Таким образом, общий объём расходов на оплату труда (*заработная плата + вознаграждение по гражданско-правовым договорам*) составил 5371,25 тыс.рублей, что на 1115,95 тыс.рублей превышает ФОТ, утвержденный в штатном расписании.
15. Учреждением за новогодние мероприятия и эфиры в рамках основной деятельности произведена двойная оплата штатным работникам по гражданско-правовым договорам за счёт субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 79,0 тыс.рублей, что является неправомерными расходами.
16. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 44,250 тыс.рублей.
17. В нарушение ч. 10 ст. 2 Закона N 174-ФЗ и п. 6 ст. 123.22 ГК РФ Учреждением не опубликованы отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества на официальном сайте trkamursk.ru.
18. В результате анализа осуществления приносящей доход деятельности установлены нарушения и замечания (предоставлены неутвержденные скидки; в приходных кассовых документах не указаны конкретные плательщики и основания; в Уставе положения о деятельности изостудии не закреплены; перечень оказываемых услуг и цены на официальном сайте

Учреждения не размещены). За 9 месяцев 2016 г. поступление доходов по платным услугам составило 1034,85087 тыс.рублей, снижение по сравнению с 2015 годом на 644,4 тыс.рублей (на 38,4%).

19. Учреждение за 9 месяцев 2016 года оказало благотворительную помощь на сумму 28,0 тыс.рублей, при том, что осуществление пожертвований Уставом не предусмотрено.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и представление Учредителю – Администрации Амурского муниципального района с предложениями:

- формировать муниципальное задание и производить его финансовое обеспечение в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов Амурского муниципального района;

- с целью обеспечения достоверности Отчета об исполнении муниципального задания утвердить конкретные источники информации фактических показателей;

- утвердить состав Наблюдательного совета распорядительным актом Администрации Амурского района;

- обеспечить контроль за государственной регистрацией прав на муниципальное имущество;

- упорядочить распределение полномочий по управлению деятельностью Учреждения в соответствии с областью регулирования и компетенцией работников структурных подразделений Администрации;

- осуществлять полномочия Учредителя в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных актов Амурского муниципального района, в том числе определить Перечень особо ценного движимого имущества, в случае разрешения распоряжаться Учреждению закрепленным за ним имуществом согласие оформлять документально;

- с целью осуществления контроля со стороны Учредителя за расходованием средств, полученных МАУ «Дом Молодёжи» из всех источников, рассмотреть возможность осуществления операций со средствами от приносящей доход деятельности через лицевой счёт Учреждения в финансовом органе Администрации Амурского муниципального района.

2. Направить представление директору МАУ «Дом Молодёжи» с предложениями:

- принять меры по соблюдению требований нормативно-правовых актов и других документов по выполнению муниципальных заданий и составлению отчетности об их исполнении;

- зарегистрировать в Едином государственном реестре прав право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и право оперативного управления недвижимым имуществом МАУ «Дом Молодёжи»;

- опубликовать информацию о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества на официальном сайте trkamursk.ru в соответствии с требованиями законодательства

- с целью недопущения превышения фактически начисленной заработной платы над ФОТ по штатному расписанию и над плановым объемом, утвержденным в Плане ФХД, при формировании штатного расписания определять размеры оплаты труда работников в полном объеме за счет всех источников (в пределах ассигнований, выделяемых на эти цели из районного бюджета, а также за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности).

- принять меры по возврату неправомерно выплаченных средств по гражданско-правовым договорам на сумму 79,0 тыс.рублей в бюджет Амурского муниципального района.

- разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений с установлением конкретных сроков их выполнения.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес:

- Главы Амурского муниципального района;
- Собрания депутатов Амурского муниципального района.

Председатель _____

С.С. Валиулина