## Информация

## о результатах контрольного меропрития

«Проверка эффективности использовании муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности МБУ «ПМЦ «Вместе» за период 2014-2015 годов»

 **1. Основание для проведения проверки**

- п. 2.1 Плана работы контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на 2016 год,

- распоряжение контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 01.02.2016 года №КСП-1,

- распоряжение контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 24.02.2016 года №КСП-2,

- распоряжение контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 14.03.2016 года №КСП-4.

**2. Предмет проверки:** финансово-хозяйственна деятельность МБУ «Подростковый молодежный центр «Вместе».

**3. Объект проверки**: муниципальное бюджетное учреждение «Подростковый молодежный центр «Вместе», сокращенное наименование МБУ «ПМЦ «Вместе». Место нахождения п. Лотошино, ул. Школьная, д.19, пом.4. ИНН 5071004890, КПП 507101001, ОГРН 1065004035293.

**4. Срок проведения проверки:** проверка начата 01.02.2016 года, приостановлена 24.02.2016 года, возобновлена 14.03.2016 года, закончена 18.03.2016 года.

**5. Учреждение является некоммерческой организацией. По своему типу – бюджетное учреждение.**

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городское поселение Лотошино».

Правомочия собственника имущества и учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Городское поселение Лотошино».

Бюджетное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе городского поселения Лотошино, печать со своим полным наименованием на русском языке, вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами городского поселении Лотошино, Уставом МБУ «ПМЦ «Вместе», утвержденным постановлением Главы городского поселении Лотошино от 07.12.2012 года №494.

**6. Предметом деятельности** Учреждения является организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском поселении Лотошино.

Целями Учреждения являются:

- создание условий для физического, духовного и нравственного развития детей, подростков и молодежи в возрасте от 14 до 30 лет;

- оказание психологической, социально-педагогической, правовой и информационной помощи;

- содействие занятости подростков и молодежи, их профессиональной ориентации и социально-трудовой адаптации;

- поддержка молодых семей;

- поддержка талантливой молодежи, детских и молодежных общественных объединений, молодежных инициатив, формирование и развитие кадрового потенциала;

- реализация дополнительных образовательных программ и оказание дополнительных образовательных услуг, в том числе и платных, развитие материально-технической базы и совершенствования Учреждения.

Для достижения установленных Уставом целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и проведение досуговых и массовых мероприятий;

- организация и проведение индивидуальных занятий, занятий группами в зависимости от поставленной задачи и условий с детьми, подростками и молодежью;

- организация и проведение кружковой работы по интересам участников;

- разработка методических рекомендаций по работе с детьми, подростками и молодежью, а также осуществление иной издательской деятельности;

- дополнительное образование для детей в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет, основными задачами которого является обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда детей, осуществляемое во внешкольных учреждениях;

- предоставление социальной помощи детям и подросткам, оказание помощи в их воспитании;

- организация и проведение физкультурно-оздоровительной деятельности;

- организация досуга, иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Бюджетное учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь поскольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

 К предпринимательской и иной приносящей доход деятельности относится:

- предоставление услуг по прокату оборудования,

- дополнительные образовательные услуги,

- съемка, показ видео, кино, слайд фильмов,

- производство сувенирной продукции,

- предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей,

- иные виды предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, содействующие достижению целей создания Учреждения.

**7. По результатам проверки установлено следующее:**

* 1. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные задания на 2014 год, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов для МБУ ПМЦ «Вместе» не содержат показателей качества оказываемых муниципальных услуг.
	2. Представленные Отчеты об исполнении муниципального задания за 2014 год, за 2015 год не содержат всей обязательной информации, предусмотренной разделом «Требования к отчетности об исполнении муниципального задания» Муниципального задания.
	3. Контроль за выполнением муниципального задания в проверяемом периоде отделом по культуре, спорту, туризму и делам молодежи Администрации городского поселения Лотошино не осуществлялся надлежащим образом.
	4. В нарушение п.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учредителем уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2015 году без уменьшения объема муниципального задания.
	5. Установлено неэффективное использование субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задании в 2015 году в сумме 32,5 тыс. рублей, в том числе

- оплата штрафа – 31,0 тыс. рублей,

- приобретение бланков билетов для оказания платных услуг – 1,5 тыс. рублей.

* 1. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2014 год составило

-по доходам в общей сумме 1 993,1 тыс. рублей или 98,5% от утвержденных показателей,

-по расходам в общей сумме 1 993,1 тыс. рублей или 98,5% от утвержденных показателей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2015 год составило

-по доходам в общей сумме 1 578,5 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных показателей,

-по расходам в общей сумме 1 578,5 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных показателей.

* 1. В нарушение решений Совета депутатов от 20.12.2013 года №32/4, от 16.10.2015 года №170/23 Учреждением применялся дробный тариф при проведении вечеров по специальной концертной программе.
	2. У Учреждения отсутствует имущество для оказания услуги «Батут спортивный» и «Батут спортивный (праздничные дни)», определенной решением Совета депутатов Городского поселения Лотошино от 17.07.2014 года №74/10, Муниципальным заданием на 2015 год.
	3. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления на предоставленные нежилые помещения №4,23, расположенные в доме 18 п. Новолотошино, не зарегистрированы в едином государственном реестре прав на недвижимость и сделок с ней.
	4. В нарушение п.3. ст. 4 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Устав не внесены изменения в части фактического места нахождении учреждения – фактический адрес: п. Новолотошино, д.18.
	5. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н
	"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее Инструкция 157н) объект основных средств – помещения 4, 23, расположенные в д.18 п. Новолотошино, не отражены на балансовом счете бухгалтерского учета 101 10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения». Сумма нарушений составила – 733,9 тыс. рублей. В ходе проверки нежилые помещения 4, 23 общей площадью 147,5 кв.м. переданы на баланс МБУ ПМЦ «Вместе» (акт о приеме-передаче здания (сооружения)№1 от 01.03.2016 года).
	6. В нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н установлены нарушения при оформлении авансовых отчетов подотчетными лицами. Сумма нарушений за 2014 год составила 2,0 тыс. рублей.
	7. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н
	"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее - Инструкция 173н), Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 52н) в течение всего проверяемого периода объекты основных средств принимались к учету без оформления Актов о приеме-передаче объектов основных средств. Сумма нарушений составила 177,7 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 57,7 тыс. рублей, 2015 год – 120,0 тыс. рублей.
	8. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н в проверяемом периоде допускались случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни в журналах операций. Сумма нарушений составила 96,3 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 36,8 тыс. рублей, 2015 год – 59,5 тыс. рублей.
	9. В нарушение Инструкции 157н в Учреждении не велся аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).
	10. В нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников учреждений органов по делам молодежи", утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.11.2008 года №678, в учреждении утверждались должности специалистов, отсутствующие в данном справочнике.
	11. Установлены следующие нарушения в части трудовых отношений.

- В нарушение ст. 91 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ) график работы Учреждения не обеспечивает нормальную продолжительность трудовой недели – 40 часов.

- В нарушение ст.57, 72 ТК РФ в трудовом договоре с руководителем учреждения не отражены условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Изменения размера заработной платы не оговорены дополнительными соглашениями к трудовому договору.

- В нарушение ст. 276, 60.2 ТК РФ выполнение другой дополнительной оплачиваемой работы директором Учреждения не установлено работодателем.

- В нарушение ст.60,2, 151 ТК РФ выполнение другой регулярно оплачиваемой работы сотрудниками учреждения не оформлено надлежащим образом.

- В нарушение ст. 127 ТК РФ в учреждении при увольнении сотрудникам не выплачивалась компенсации за неиспользованный отпуск.

- В нарушение ст. 286 ТК РФ лицам, работающим по совместительству не предоставлялись ежегодные оплачиваемые отпуска одновременно с отпуском по основной работе.

- В нарушение ст. 115 ТК РФ специалистам Учреждения предоставлялся основной ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 42 календарных дня.

- В нарушение Инструкции 157н, Приказа 52н заполнялись с нарушениями табеля учета использования рабочего времени, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях.

- Установлены факты выплат стимулирующего характера до наступления расчетного периода.

 Неэффективные расходы на выплату заработной платы с учетом начислений составили 2 972,6 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 1 544,9 тыс. рублей, 2015 год – 1427,7 тыс. рублей.

Акт по результатам контрольного мероприятия вручен 22.03.2016 года директору МБУ ПМЦ «Вместе».

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе городского поселения Лотошино, председателю Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

30.03.2016 года

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова