

Валасовой С. А.  
Руководитель

к п/л

## Информация

### о результатах контрольного (экспертно-аналитического)

*С. А. Валасова*

<b>1. Общие данные:</b>	
Наименование объекта контроля:	МАУ ДО «ДДТ Макеева»
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности М В.П. Макеева»
Срок проведения контрольного мероприятия:	План
Начало	05.09.2019
Окончание	11.10.2019
Проверяемый период	01.01.2019 - 31.12.2019
Дата составления протокола согласования разногласий	
Дата, номер отчета	17.10.2019
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	

### 2. Выявленные нарушения и недостатки:

#### 1. Финансовые нарушения и недостатки:

##### 1.1. Нецелевое использование средств

1.1.1. В несоблюдение абз. 1 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о форме задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) для государственных (муниципальных) учреждений Миасского городского округа (МГО) и формы задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) для государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Постановлением А. 24.06.16г. № 3406, кредиторская задолженность на 01.01.19г. в сумме 307,1 тыс. руб. (далее Учреждение) в 2019 году за счет средств, предоставленной, согласно п. 1.2 Соглашения от 23.01.19г. № 62, на оказание (государственных) услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном учреждении является нецелевым использованием бюджетных средств и подлежит возврату на основании п. 2.2.5.3 Соглашения от 23.01.19г. № 62.

##### 1.2. Неэффективное использование средств

1.2.1. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 22.05.18г. № 217н, утвержденного Постановления Администрации МГО от 22.05.2018г. № 2170 на 26,2 тыс.руб. по потреблению электроэнергии, холодной воды и водоотведению.

##### 1.3. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и составлению бюджетной отчетности

1.3.1. В несоблюдение п. 37 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.06.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н) имущество стоимостью 430,4 тыс.руб., отнесенное к категории движимого имущества Постановлением Администрации МГО от 30.11.11г. № 157н, период числится как иное движимое имущество, в связи с чем, в несоблюдение п. 37 Инструкции № 157н, имеет место недостоверность счета 210.06 «Расчеты с учредителем» и искажена информация о балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2019г.

1.3.2. В несоблюдение п. 197, п. 301 Инструкции № 157н, Методических указаний по применению СГС «Аренда» при первом применении, доведенных письмом Минфина РФ от 07/83463, допущены нарушения при начислении доходов от аренды и доходов от оказания услуг (выполнения работ) на основании п. 197, п. 301 Инструкции № 157н.

- 1.4.3. В несоблюдение Постановления Администрации МГО от 21.06.18г. № 2 Учреждением перечне движимого имущества балансовой стоимостью менее имущество стоимостью 430,4 тыс.руб., отнесенное к категории особо ценного основании Постановления Администрации МГО от 30.11.11г. № 7599.
- 1.4.4. В несоблюдение п. 5.6 Устава, п. 61 Положения «О порядке управления имуществом муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.14г. разрешения Собственника заключен договор на размещение телекоммуникационный доход Учреждения по которому за проверяемый период составил 36,0 тыс.руб. договору установлен без учета Методики расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа, к предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Миасского городского округа, утвержденному решением Собрании депутатов МГО от 28.08.15г. № 24.

## 2. Другие нарушения и недостатки:

- 2.1. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» политика Учреждения на 2018 год не приведена в соответствие с изменениями в бухгалтерском учете, в том числе с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственного сектора, утвержденными Приказами Минфина РФ.
- 2.2. В несоблюдение п. 37, п. 52 Положения «О предоставлении муниципальных образований, дошкольными образовательными организациями Миасского городского округа дополнительных платных образовательных услуг (работ), иных дополнительных образовательных услуг», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 30.05.14г. № 9: от (представлен) прейскурант цен на 2017-2018, 2018-2019 учебный год, согласованный в установленном порядке; в расчет тарифов на платные образовательные услуги на 2017-2018 учебный год заложена рентабельность выше 15%.
- 2.3. В проверяемый период на балансовом и забалансовом учете Учреждения отнесены к расходам пошив которых осуществляется Учреждением самостоятельно (согласно Положению Учреждения 3 ставки костюмера, на счете «Прочие материальные запасы» числятся расходы на пошив костюмов.
- 2.4. Размер условных арендных платежей по заключенным Учреждением договорам аренды помещений для пользования с муниципальными учреждениями, отнесенными к объектам учета, не доведен до ссудополучателей в целях соответствия бухгалтерского учета.
- 2.5. В несоблюдение п. 3.23 Устава Учреждения, п. 61 Положения «О порядке управления имуществом муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 28.03.14г. отсутствуют (к проверке не представлены) решения Наблюдательного совета Учреждения в согласовании передачи в возмездное и безвозмездное пользование нежилых помещений Учреждением в оперативное управление.
- 2.6. В несоблюдение п. 4 ст. 91 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ коммерческая организация использует помещения Учреждения для предоставления дополнительного образования по конструированию, 3D моделированию, договором безвозмездного пользования на основании Постановления Администрации Миасского городского округа о лицензии об образовательной деятельности.
- 2.7. В несоблюдение п. 15 Положения «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества находящегося в муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрании депутатов МГО от 24.05.19г. № 8 Учреждением не осуществляется в расходов на полученные в пользование нежилые помещения по договорам безвозмездного пользования муниципальными учреждениями на условиях почасового использования для осуществления образовательной деятельности (ссудодателями не предъявлялось, в учете Учреждения отсутствуют моменты ревизии договоры безвозмездного пользования (за исключением договоров аренды помещений).

образования Администрации МГО.

- 2.11. В проверяемый период в Учреждении на условиях внешнего совместительства дополнительного образования (0,33 ставки) на основании трудовых договоров муниципального бюджетного учреждения спорта. Выплата заработной платы субсидии на выполнение муниципального задания. Какие-либо документы в согласовании директора муниципального бюджетного учреждения спорта работ другого работодателя в соответствии со ст. 276 Трудового кодекса РФ к пр

В ходе контрольного мероприятия устранены (в полном объеме/частично/) нарушения в пунктах настоящего представления:

Нарушение за номером 2.1. устранено

Нарушение за номером 2.2. устранено

### 3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	22.10.2019, 22.11.2019
Дата, номер предписания	22.10.2019
Дата, номер, прочая информация	22.10.2019

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем Директору МАУ ДО «ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева:

1. Обеспечить соблюдения ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, условий предоставления МГО на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных Учредителем о порядке предоставления субсидий в срок - постоянно.
2. Обеспечить бухгалтерский учет объекта основных средств стоимостью 70,5 тыс. руб. установленной категорией (как особо ценное или иное движимое имущество муниципальной собственности) категории особо ценного движимого имущества осуществить в соответствии с п. 1.1 Положения «О порядке управления муниципальными предприятиями и учреждениями Миасского городского округа», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.03.14г. № 6 в срок до 22.11.2019г.
3. Принять меры к закреплению в оперативное управление имущества стоимостью 100,0 тыс. руб. в срок до 22.11.2019г.
4. В целях Реестрового учета имущества, закрепленного за Учреждением в оперативное управление, сформировать перечень движимого имущества балансовой стоимостью менее 50,0 тыс. руб. Постановлением Администрации МГО от 21.06.18г. № 2843 в срок до 22.11.2019г.
5. Обеспечить соблюдение 5.6 Устава, п. 61 Положения «О порядке управления муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6 в отношении аренды на размещение телекоммуникационного оборудования. Размер арендной платы в соответствии с Методикой расчета арендной платы за пользование недвижимым имуществом в собственности Миасского городского округа, к Положению «О порядке управления муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.08.15г. № 24 в срок до 22.11.2019г.
6. Обеспечить бухгалтерский учет имущества стоимостью 430,4 тыс.руб., отнесенного к категории особо ценного движимого имущества Постановлением Администрации МГО от 30.11.11г.

имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, о порядке согласования вопросов распоряжения недвижимым имуществом в срок - постоянно.

13. Во исполнение п. 60 Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.14г. № 6, о недвижимом имуществе, закрепленном за Учреждением в оперативное управление в целях деятельности Учреждения с соблюдением требований Федерального закона от 29.12.12г. № 273-ФЗ о лицензировании образовательной деятельности, в срок до 22.11.2019г.
14. Принять меры к заключению договоров безвозмездного пользования с муниципальными учреждениями на условиях почасового использования в рамках лицензионной деятельности в соответствии с Положением «О порядке предоставления в безвозмездное пользование имущества муниципальной собственности Миасского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов МГО от 24.05.19г. № 8 и осуществлять возмещение коммунальных расходов за пользование нежилыми помещениями в срок до 22.11.2019г.
15. Обеспечить достоверный бухгалтерский учет на забалансовых счетах согласования объектов, переданных в возмездное и безвозмездное пользование и полученных в пользование в связи с этим искажения бухгалтерской отчетности в срок - постоянно.
16. Обеспечить согласование Положения об оплате труда Учреждения в соответствии с Положением «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504 в срок до 22.11.2019г.
17. Принять меры к внесению изменений в трудовой договор директора Учреждения в трудовом договоре всех условий оплаты труда директора Учреждения в соответствии с Трудовым кодексом РФ, п. 59 Положения «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа и МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504 в срок до 22.11.2019г.
18. В случаях приема на работу на условиях внешнего совместительства руководителей учреждений соблюдать требования ст. 276 Трудового кодекса РФ в срок - постоянно.
19. Провести служебное расследование и решить вопрос об ответственности должностных лиц за нарушения, в том числе о снижении уровня выплат стимулирующего характера в соответствии с Положением «Об оплате труда работников образовательных учреждений Миасского городского округа МКУ МГО «Образование», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 28.12.17г. № 6504 в срок до 22.11.2019г.

Начальнику Управление образования Администрации МГО:

20. Во исполнение п. 9 Положения "Об Управлении образованием Администрации Миасского городского округа", утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 14.12.18г. № 3, о недопущении подведомственными образовательными учреждениями нецелевого использования бюджетных средств в срок - постоянно.
21. Провести служебное расследование и дать оценку по вопросу несоблюдения п. 4 ст. 10 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.12г. № 273-ФЗ при исполнении организацией помещений Учреждения в целях реализации образовательной

Направлены рекомендации начальнику Управления по физкультуре и спорту Администрации

1. На основании Положения "Об Управлении по физкультуре и спорту Администрации района", утвержденного решением Собрания депутатов от 14.12.18г. № 5, проведено расследование и в срок до 22.11.19г. дать письменный ответ о состоянии дел по Трудового кодекса РФ о согласовании работы по совместительству у другого директора («ДДТ «Юность» им. В.П. Макеева») директора бюджетного учреждения спорта и несоблюдения ст. 276 Трудового кодекса РФ в срок до 22.11.2019г.

Кому	Дата
Прокуратура города Миасса	22.10.2019
Судебный участок № 1	28.10.2019

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте.

Исполнитель

11 февраля 2020 года



Мальчиков