

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА ТОБОЛЬСКА**

---

07.08.2017г.

№20

**АКТ**

**проверки выполнения предписания Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 07.12.2016г. №8 в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №2»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Тобольска на 2017 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2016г. №55, поручение о проведении проверки от 27.07.2017г №21.

**2. Объект проверки:** Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №2» (далее по тексту Учреждение).

**3. Цель проверки:** проверить полноту выполнения предписания Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 07.12.2016г. №8.

**4. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:** с «2» августа по «04» августа 2017 года.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась:

➤ директор Учреждения Зайцева Светлана Васильевна (назначена на должность на основании приказа Комитета по физической культуре и спорту администрации города Тобольска от 16.03.2011г. №01-5-лс).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось:

➤ с 01.09.2014г. главным бухгалтером Музыченко Светланой Юрьевной (назначена на должность приказом Учреждения от 01.09.2014г. №149-к).

➤ с 31.07.2017г. И.о. главного бухгалтера Саитовой Натальей Александровной (приказ Учреждения от 31.07.2017г. №235-к).

По результатам проверки законности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества за 2014, 2015 годы (акт проверки от 11.11.2016г. №30), Контрольно-счетной палатой города Тобольска вынесено Предписание об устранении нарушений и недостатков от 07.12.2016г. №8 (далее по тексту Предписание), в том числе предписано:

Пунктом 1 Предписания обеспечить:

1.1. Эффективное (экономное) расходование бюджетных средств (субсидий) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

1.2. Оказание муниципальных услуг в рамках исполнения муниципального задания соответствующей категории потребителей муниципальных услуг;

1.3. Соблюдение требований «Положения об оплате и стимулировании труда руководителей муниципальных автономных учреждений (МАУ), подведомственных комитету по физической культуре и спорту администрации города Тобольска», утвержденного председателем Комитета по физической культуре и спорту 27.08.2009г., «Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа №2», утвержденного директором Учреждения 01.04.2011г., устранив выявленные нарушения в части незаконного расходования бюджетных средств (субсидии) на оплату труда в общей сумме 79 707,22 руб.;

1.4. Соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части полноты отражения показателей в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

1.5. Соблюдение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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» в части осуществления бухгалтерского учета земельного участка, площадью 123 кв.м. (кадастровый номер 72:24:030412:5542).

1.6. Соблюдение требований приказа Министерства Финансов Российской от 30.03.2015г. №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 академиями наук, государственными (муниципальными учреждениями и методических указаний по их применению» в части отражения соответствующей информации в «Инвентарных карточках учета объекта основных средств» (форма 0504031).



Пунктом 2 Предписания принять меры по восстановлению и перечислению в бюджет города Тобольска неправомерно израсходованных средств бюджета города Тобольска (субсидии на иные цели) в сумме 25 600 руб.

Пунктом 3 Предписания принять меры:

3.1. По модернизации, ремонту, передаче или списанию в установленном порядке неиспользуемого при осуществлении своей деятельности 10 объектов муниципального имущества, балансовой стоимостью 256 280,50 руб.;

3.2. По оприходованию в установленном порядке, выявленных излишков в количестве 2 ед.;

3.3. По эффективному использованию муниципального имущества, в том числе с учетом соблюдения требований ст.298 Гражданского Кодекса РФ;

3.4. По приведению 16 наименований объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления в соответствие с данными государственной регистрации права.

## **2. На момент проведения проверки, по состоянию на 04.08.2017г.:**

2.1. Устранены в полном объеме следующие нарушения:

По Пункту 1.1. Предписания, в части оказания муниципальных услуг не соответствующей категории потребителей, приняты меры: в муниципальном задании на 2016 год, утвержденным приказом Комитета по физической культуре и спорту администрации города Тобольска от 28.12.2015г. №47, не предусмотрены возрастные и территориальные ограничения для пользователей муниципальных услуг (потребители муниципальных услуг определены как «физические лица»).

По Пункту 1.3. Предписания, в части незаконного расходования бюджетных средств (субсидии) на оплату труда, в общей сумме 79 707, 22 руб., нарушение устранено путем удержания из заработной платы сотрудника за декабрь 2016 года в сумме 45 760,05 руб. (р.л. за декабрь 2016 года), поступления в кассу предприятия излишне перечисленной суммы 1 645,59 руб. (п.к.о. №782 от 14.12.2016г.), восстановление средств за счет средств полученных от предпринимательской деятельности в сумме 32 301,58 руб. Удержанные из заработной платы сотрудников средства, зачислены (восстановлены) на лицевой счет Учреждения (распоряжение на зачисление средств от 02.12.2016г. №№2559, 2562).

По Пункту 1.5. Предписания приняты меры по осуществлению бухгалтерского учета земельного участка, площадью 123 кв.м. (бухгалтерская справка от 07.12.2016г. №1 к документу «Поступление ОС (забаланс)» принят к учету земельный участок в количестве 1 ед., кадастровый номер 72:24:030412:5542).

По Пункту 2 Предписания приняты меры по восстановлению и перечислению в бюджет города Тобольска неправомерно израсходованных средств бюджета города Тобольска (субсидии на иные цели) в сумме 25 600 руб. (заявка от 13.12.2016г. №2465, п.п. от 15.12.2016г. №89797, п.п. от 20.12.2016г. №109298, п.п. от 21.12.2016г. №91918).

По пункту 3.1. Предписания приняты меры по неиспользуемому Учреждением имуществу в количестве 10 единиц, общей балансовой стоимостью 256 280,50 руб. (неисправное имущество списано с баланса, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления, имущество находящееся в рабочем состоянии передано учреждениям на основании приказов КУИ), в том числе:

№ п/п	Наименование основного средства	Кол-во, Ед. изм.	Сумма (руб.)	Причина неиспользования имущества	По результатам проверки	Документ, подтверждающий устранение нарушения
1	Витрина холодильная ВХ – 1,2	1 ед.	37 200,00	На момент проведения инвентаризации указанное имущество не использовалось	Используется по назначению (для организации питания в период проведения соревнований), установлена в СК «Центральный»	Протокол заседания комиссии по поступлению, выбытию и инвентаризации активов от 21.12.2016г. №25
2	Кулер Вона компрессионный напольный 5-6 VN90R (В) с хол. гор. Компресс., холод. кам.	1 ед.	10 568,50	На момент проведения инвентаризации не использовался, находился в неисправном состоянии	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 23.12.2016г. №787, справка-заключение о техническом состоянии от 14.12.2016г., акт о списании объекта нефинансовых активов от 13.12.2016г. №6
3	Стойка барная	1 ед.	50 126,00	На момент проведения инвентаризации указанное имущество не использовалось	Используется по назначению (для организации питания в период проведения соревнований), установлена в СК «Центральный»	Протокол заседания комиссии по поступлению, выбытию и инвентаризации активов от 21.12.2016г. №25
4	Весы электронные медицинские ВЭМ-150	1 ед.	11 233,00	На момент проведения инвентаризации не использовался, находился в неисправном состоянии	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 28.12.2016г. №811, приказ-заключение от 16.12.2016г., акт о списании объекта нефинансовых активов от 28.12.2016г. №80



5	Холодильник Атлант 367	1 ед.	9 960,00	На момент проведения инвентаризации указанное имущество не использовалось	Передан в МАОУ СОШ №16 имени В.П.Неймышева	Приказ КУИ от 16.12.2016г. № 758
6	Беговая дорожка (до 150 кг), 3 л.с. HouseFit, арт. PHT-005, SS-11, р.204x84x143	1 ед.	77 844,00	На момент проведения инвентаризации не использовалась, находился в неисправном состоянии	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 28.12.2016г. №811, справка-заклучение от 16.12.2016г., акт о списании объекта нефинансовых активов от 28.12. 2016г. №81
7	Кассовый аппарат малогабаритный, U=220 в, 50 Гц, N=36Ba	1 ед.	19 106,56	Не используется, морально устарел	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 06.12.2016г. №727, акты технической экспертизы от 16.11.2016г №№24/88,89,90, акт о списании объектов нефинансовых активов от 06.12.2016г. №№69/1, 69/2.
8	Кассовый аппарат малогабаритный, U=220 в, 50 Гц, N=36Ba	1 ед.	19 106,56	Не используется, морально устарел		
9	Кассовый аппарат ЭКР 2102К	1 ед.	16 000,00	Не используется, морально устарел		
10	Самовар СК 55	1 ед.	5 135,88	На момент проведения инвентаризации не использовался, находился в неисправном состоянии	Произведен ремонт, находится в рабочем состоянии, используется по назначению.	Акт выполненных работ от 21.12.2016г.
	<b>Итого:</b>		<b>256 280,50</b>			

По Пункту 3.2. Предписания оприходованы в установленном порядке, выявленные в ходе инвентаризации излишки имущества в количестве 2 ед. – тренажер на пресс, вагон металлический (бухгалтерские справки от 11.11.2016г. №№1,2).

По пункту 3.3. Предписания приняты меры:

3.3.1. По неэффективно используемому имуществу в количестве 18ед., на общую сумму 693 823,30 руб., в том числе:

№п/п	Наименование основного средства	Кол-во.	Сумма (руб.)	По результатам проверки	Документ, подтверждающий устранение нарушения
1	Комплект торгового оборудования	1	160 000,00	Передано в МАОУ СОШ №16 имени В.П.Неймышева	Приказ КУИ от 25.05.2017г. № 255
2	Кофемашина, габариты 635x520x470 мм, N=3 кВт, V=5л	1	86 848,00	Передано МАОУ СОШ №1	Приказ КУИ от 31.01.2017г. №30, акт приема-передачи от 31.01.2017г. №6
3	Микроволновая печь с грилем, объем камеры 23 л, N установл. – 1,4 кВт, габариты	1	5 384,34	Установлена в бухгалтерии для разогревания пищи сотрудникам во время обеденного перерыва	Протокол заседания комиссии по поступлению, выбытию и инвентаризации активов от 18.03.2017г. №4
4	Микроволновая печь с грилем, объем камеры 23 л, N гриля – 1,2 кВт, N СВЧ-излучения -0,8 к	1	4 863,96	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 30.06.2017г. №351, акт о списании объектов нефинансовых активов от 30.06.2017г. №25
5	Стеллаж кухонный, 4	1	10 222,34	Установлен в инвентарной	Протокол заседания

	полки, нерж. сталь габариты 600x400x1800 мм			комнате для хранения спортивного инвентаря	комиссии по поступлению, выбытию и инвентаризации активов от 19.04.2017г. №5
6	Стол для сбора остатков пищи, габариты 500x600x860 мм	1	5 209,70	Передано МАОУ СОШ №17	Приказ КУИ от 16.05.2017г. №229
7	Стол охлаждаемый с раб. Поверхностью и бортом, N=165 Вт, U=220 в, емк. 165 л, те	1	166 748,16	Передано МАОУ СОШ №9	Приказ КУИ от 16.05.2017г. №228
8	Холодильная витрина N=0,6 кВт, 220 в, температура+2/+8, габариты 735x795x910/14	1	87 108,78	Передано МАОУ СОШ №9	
9	Холодильный шкаф (+1...+10 С) объем 700 л, глухие двери, габариты 860x740x1915 мм	1	50 162,98	Передано МАОУ СОШ №9	
10	Электромясорубка Moulinex ME645B3E	1	6 990,00	Передано в МАОУ СОШ №16 имени В.П.Неймышева	Приказ КУИ от 25.05.2017г. № 255
11	Встраиваемый электрический духовой шкаф Krona IES 1634 Black/nox	1	11 890,00	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 25.05.2017г. №262, акт о списании объектов нефинансовых активов от
12	Встраиваемая посудомоечная машина 60 см Krona BDE 6007 EU	1	13 990,00	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 30.03.2017г. №137, акт о списании объектов нефинансовых активов от 30.03.2017г. №13
13	Встраиваемый электрический духовой шкаф Indesit IF 997 K.A (AN)	1	14 990,00	Передано МАОУ СОШ №1	Приказ КУИ от 31.01.2017г. №30, акт приема-передачи от 31.01.2017г. №5
14	Слайсер, N=132 Вт, U=220 в, габариты 420x400x490 мм	1	16 180,16	Списано, снято с бухгалтерского учета и исключено из оперативного управления	Приказ КУИ от 30.05.2017г. №137
15	Телевизор 24 «Hyundai» H- LED24V5 (черный)	1	7 732,00	Используются по назначению, размещено в холле СК «Тобол»	Протокол заседания комиссии по поступлению, выбытию и инвентаризации активов от 29.12.2016г. №27
16	Кресло с подлокотниками	2	19 453,48		
17	Диван двухместный	1	26 054,40		
	<b>Итого:</b>	<b>18</b>	<b>693 828,30</b>		

3.3.2. По факту использования нежилого помещения, площадью 26,79 кв.м., расположенного по адресу: Тюменская обл., г.Тобольск, 4 микрорайон, №87, корпус 2 под размещение участников баскетбольной команды Высшей лиги «Нефтехимик» без согласия собственника – Комитета по управлению имуществом, приняты меры:

- помещение площадью 26,79 кв.м. баскетбольной командой Высшей лиги «Нефтехимик» освобождено;

- МАУ «Центр по проведению спортивных мероприятий г. Тобольска», в соответствии с распоряжением Администрации города Тобольска «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование» от 07.03.2017г. №324 и на основании приказа КУИ «О передаче



муниципального имущества в безвозмездное пользование» от 14.03.2017г. №93, заключили договор №40 безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 24.03.017г. под размещение баскетбольной команды Высшей лиги «Нефтехимик» площадью 10,9кв.м., (согласно экспликации к поэтажному плану строения помещение №4), расположенное по адресу: Тюменская обл., г.Тобольск, 4 микрорайон, строение 87, корпус 2.

2.2. Не в полном объеме устранены нарушения:

По Пункту 1.6. Предписания – не во всех «Инвентарных карточках учета объекта основных средств» (форма 0504031) указаны признаки объектов основных средств, краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств, не отражены сведения о проведенной реконструкции, капитальном ремонте зданий. (Срок исполнения продлен до 31.12.2017г.).

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
города Тобольска

А.Ю. Шишкина

Ознакомлены:

Директор  
Муниципального автономного  
учреждения дополнительного образования  
«Детско-юношеская  
спортивная школа №2»

С.В. Зайцева

И.о. главного бухгалтера  
Муниципального автономного  
учреждения дополнительного образования  
«Детско-юношеская  
спортивная школа №2»

Н.А. Саитова

1 экземпляр акта получен:

« 04 » 08 2017г.

  
(подпись)  
(расшифровка подписи)