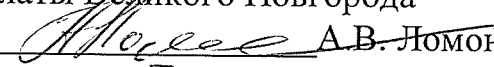


Утверждаю  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты Великого Новгорода  
 А.В. Ломоносов  
«30» декабря 2016 г.

## Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2016 год Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 09 ноября по 26 декабря 2016 года проведено контрольное мероприятие - проверка законности и результативности использования средств, выделенных в 2015 году и истекшем периоде 2016 года на выполнение муниципального задания, а также эффективности использования муниципального имущества, в муниципальном бюджетном учреждении «Центр по работе с детьми и молодежью «Алые паруса» (далее — Учреждение).

Контрольное мероприятие осуществлялось с целью анализа предметов, целей и видов деятельности Учреждения, его структуры, установления объемов средств субсидии, направленной Учреждению в проверяемом периоде на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также оценки законности и эффективности использования выделенных средств и муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследованы документы по всем вопросам утвержденной программы проверки, проводились выборочные осмотры имущества Учреждения.

Установлено, что Учреждение образовано в соответствии с постановлением Администрации Великого Новгорода от 27.01.2015 г. № 285 вследствие реорганизации двух муниципальных бюджетных учреждений - «Центр по работе с детьми и молодежью «Алые паруса» и «Центр молодежных инициатив «САМ», путем их слияния, в целях «оптимизации сети муниципальных бюджетных учреждений сферы молодежной политики, их деятельности, расходования бюджетных средств, эффективного использования муниципальной собственности и ресурсов, обеспечивающих качество выполнения направлений государственной молодежной политики». При этом, созданное МБУ «Молодежный центр «Алые паруса» является правопреемником всех прав и обязанностей реорганизуемых муниципальных бюджетных учреждений «Центр по работе с детьми и молодежью «Алые паруса» и «Центр молодежных инициатив «САМ».

Далее, постановлением Администрации Великого Новгорода от 06.11.2015 № 4684 МБУ «Молодежный центр «Алые паруса» переименовано в МБУ «Центр по работе с детьми и молодежью «Алые паруса», а также утвержден устав последнего (в новой редакции).

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, созданной для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ

полномочий органов местного самоуправления в сфере молодежной политики.

Так, согласно действующему Уставу Учреждения, предметом его деятельности является выполнение работ и оказание услуг по удовлетворению потребностей детей, подростков и молодежи в досуговом, социально-культурном обслуживании, по организации отдыха и оздоровления, поддержке деловой активности и творческой самореализации через обеспечение необходимых условий для личностного, творческого и профессионального развития в сфере молодежной политики на муниципальном уровне.

Целью деятельности Учреждения является создание благоприятных условий для реализации молодежной политики на муниципальном уровне, направленной на раскрытие потенциала и самореализацию детей, подростков и молодежи и содействие их интеграции в общество с повышением роли молодежи в жизни Великого Новгорода. Уставом определены соответствующие основные виды деятельности Учреждения.

Таким образом, Учреждение создано для реализации вопросов местного значения городского округа - Великий Новгород по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе, а также создания условий для организации досуга, установленные нормами Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ, по соответствующим направлениям деятельности, определенным в реестре муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета Великого Новгорода.

Вместе с тем, пунктом 2.7 Устава определено, что Учреждение вправе осуществлять отдельные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным, лишь постольку, поскольку это служит достижению цели, ради которой оно создано (пункт 2 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Анализ фактического содержания данных положений Устава показал, что они не в полной мере соответствуют указанным нормам законодательства - такие виды деятельности, как «сбор мусора, хлама, отбросов и отходов; сбор и удаление строительного мусора; сбор мусора из мусорных урн в общественных местах; подметание и поливка улиц, дорог, мест стоянки автотранспортных средств и т.п.» не способствуют личностному, творческому и профессиональному развитию, раскрытию потенциала и самореализации детей, подростков и молодежи.

На момент проверки, Учреждение состоит из 17 структурных подразделений (клубов по месту жительства), расположенных в разных микрорайонах Великого Новгорода.

В проверяемом периоде Учреждение выполняло муниципальные задания, формируемые и утверждаемые для него комитетом культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (далее - Учредитель) в соответствии с основными видами деятельности.

Учреждение является участником муниципальной программы Великого Новгорода «Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода» на 2014 - 2018 годы, в части соответствующих направлению его деятельности подпрограмм (далее - муниципальная программа).

Утвержденными показателями муниципального задания на 2015 год Учреждению было запланировано сохранить деятельность не менее 215 клубных формирований со средним количеством воспитанников - 2275, проведенных мероприятий - 1254, количеством молодых людей, получивших услугу (консультирование, временное, разовое, постоянное трудоустройство) не менее 1750 чел за год, количеством проведенных мероприятий - 282.

Согласно данным отчетов о деятельности и о выполнении муниципального задания за 2015 год, Учреждением достигнут показатель по количеству действующих клубных формирований (215) и перевыполнены показатели по количеству участников в них (3099), проведенных мероприятий (1254), трудоустроенных и проконсультированных подростков и молодежи (2177), а также установленных показателей качества услуг.

Согласно последнему, предшествующему проверке, отчету о деятельности Учреждения (за 9 месяцев 2016 года), организована деятельность 228 объединений с количеством участников 3828, из них 35 объединений с 354 участниками на платной основе. Указанные показатели перекрывают соответствующие установленные показатели муниципальной программы на 2016 год (в редакции от 29.07.2016 г.) по количеству молодежных объединений, действующих на базе учреждений молодежной политики (219 ед.) и количеству участников детских и молодежных формирований, объединений, клубов по интересам (2290 человек).

Финансирование деятельности Учреждения, направленной на выполнение муниципального задания, в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода на основании заключенных с Учредителем соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Также, на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, Учреждению из бюджета Великого Новгорода выделялись целевые средства на выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ.

**Анализ объемов бюджетных средств**, предусмотренных Учреждению в рамках заключенных соглашений в виде субсидий и фактически использованных им в проверяемом периоде (согласно данным учета и отчетности учреждений до и после реорганизации в 2015 году и отчетности за 9 месяцев 2016 года), показал следующее.

Использование бюджетных средств Учреждением в виде субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели в проверяемом периоде характеризуется высоким процентом исполнения (более 95 % от фактически поступивших средств на отчетные даты каждого анализируемого периода), при этом, с учетом проведенной в 2015 году реорганизации двух учреждений сферы молодежной политики города, наблюдается сокращение планового объема финансирования их деятельности в 2016 году по отношению к фактически сложившемуся объему 2015-го.

Так, по состоянию на 01 октября 2016 года, разница в целом составляет 3 192,9 тыс. руб., в части только средств субсидии на выполнение муниципального задания - 3 203,2 тыс. рублей.

Причиной указанного в основном стала проведенная в начале 2016 года оптимизация и реструктуризация численности работников Учреждения, отказ от некоторых направлений расходов. Так, например, с февраля 2016 года была сокращена ремонтно-строительная служба Учреждения, затраты на содержание которой за 2015 год превысили 2 млн. рублей.

Вместе с тем, согласно учетным данным по состоянию на момент проведения проверки (01.12.2016 г.), объем субсидии, выделяемой Учреждению на выполнение муниципального задания текущего года, увеличен с 19 395,3 тыс. руб. до 19 628,1 тыс. руб. на основании дополнительного соглашения с Учредителем.

Выделенные в 2015 году Учреждению средства субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели полностью им использованы.

В целом же в 2016 году (по состоянию на 01.10.2016 г.) на финансирование деятельности Учреждения планируется направить 20 681,9 тыс. руб. против 23 874,8 тыс. руб., фактически направленных в 2015 году с учетом реорганизации.

Следует также отметить, что согласно данным представленной финансовым органом в Контрольно-счетную палату вместе с проектом бюджета на 2017 года и плановый период 2018 и 2019 годов информации по имеющимся предписаниям надзорных органов в отношении муниципальных учреждений города, по Учреждению имеются предписания об устранении выявленных нарушений требований противопожарной безопасности (1 808,55 тыс. руб.), в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (1 255,77 тыс. руб.), а также представления прокуратуры о необходимости обустройства пандусов в 14 клубах Учреждения для обеспечения доступа маломобильных групп населения (2 170 тыс. руб.), всего на сумму 5 234,32 тыс. рублей. Указанные средства не предусмотрены представленным проектом бюджета, являются значительными для Учреждения, что может негативно сказаться на его работе и повлечь неэффективные расходы, в случае принятия надзорными органами решений по ограничению деятельности и наложению штрафных санкций.

Также установлено, что Учреждением с начала 2016 года принято денежных обязательств в сумме 60 тыс. руб. (два исполнительных листа), возникших вследствие выявленных Государственной инспекцией труда в Новгородской области нарушений трудового законодательства, обжалование которых Учреждением в суде не принесло положительного результата. В итоге исполнительные листы (штрафы) оплачены Учреждением за счет собственных доходов, что повлекло непроизводительный расход в указанной сумме.

Согласно плану ФХД Учреждения на 2016 год (по состоянию на 01.12.2016 года), размер субсидии на выполнение муниципального задания, определенный Учредителем на основе нормативных затрат, составил в сумме 19 628,1 тыс. руб., из которых затраты на оплату труда (с начислениями) основного, административно-управленческого, прочего и обслуживающего персонала составили 15 199 тыс. руб. или 77,4 % в общей структуре затрат.

Также установлено, что контрольно-ревизионным управлением Администрации Великого Новгорода за период с января по декабрь 2015 года в Учреждении была проведена ревизия финансовых и хозяйственных операций, по результатам которой был выявлен ряд недостатков и нарушений. На момент

настоящего контрольного мероприятия, Учреждением приняты определенные меры, направленные на устранение каждого выявленного указанной ревизией нарушения, информация находится на контроле.

Учитывая изложенное, в ходе контрольного мероприятия изучены вопросы законности и эффективности использования выделенных Учреждению бюджетных средств в виде субсидии, в части **расходов на оплату труда** за истекший период 2016 года, установлено следующее.

Как было указано выше, одной из причин реорганизации муниципальных учреждений молодежной политики являлось сокращение бюджетных расходов. Так, по расчетам Учредителя, планировалось получить следующую экономию бюджетных средств: в 2015 году - 605 тыс. руб.; в 2016 году - 905 тыс. рублей.

В ходе проверки проведен анализ штатной структуры и планового фонда оплаты труда Учреждения. Установлено, что на момент создания Учреждения (16.09.2015 г.), его штатная численность определена исходя из штатной численности, установленной штатными расписаниями МБУ «ЦВР «Алые паруса» (134,1 шт. ед.) и МБУ «Центр молодежных инициатив «САМ» (7 шт. ед.), вследствие чего, в 2015 году, в части расходов на оплату труда, реорганизация не принесла ожидаемой экономии бюджетных средств.

В 2016 году в связи с сокращением ремонтно-строительной службы, финансово-бухгалтерской службы (с февраля 2016 года финансово-бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией учреждений культуры - МБУ «ЦФБО КиМП»), двух штатных единиц заместителя директора, аккомпаниаторов, культурных организаторов, вспомогательного персонала, администраторов, произведено значительное сокращение (более 40 шт. ед.) штатных должностей.

Анализ приведенных показателей показал, что в 2016 году расходы на оплату труда с начислениями сокращены относительно фактических показателей 2015 года в общей сумме 2 227,93 тыс. руб., осуществляемые за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Также изменилась структура расходов нормативных затрат субсидии на выполнение муниципального задания: в утвержденном плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год, расходы на оплату труда составляют 15 199 тыс. руб. или 77,4 % от общей суммы субсидии, против фактических показателей 2015 года - 18 439,87 тыс. руб. или 81,5 %.

Вместе с тем, в 2016 году проведенные организационно-штатные мероприятия повлекли дополнительные расходы Учреждения в общей сумме 876,8 тыс. рублей. Так, расходы на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска составили 261,4 тыс. руб.; на выплату выходных пособий при увольнении 558,5 тыс. руб.; на выплату сохраняемого заработка на время трудоустройства 56,9 тыс. рублей.

Помимо средств субсидии, полученной Учреждением на выполнение муниципального задания, на оплату труда работников направляются средства, получаемые от оказания платных услуг.

Из средств, планируемых к получению в 2016 году от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности (4 750,74 тыс. руб.) на оплату труда запланировано 2 177 тыс. руб. или 45,8 % от суммы планируемой к получению, что несколько выше (на 3,6 %) фактического уровня 2015 года.

Согласно учетным данным о численности и оплате труда работников по категориям персонала за январь-ноябрь 2016 года, среднемесячная заработная плата списочного состава (77 чел.) составила 12 357,8 руб.; внешних совместителей (20,5 чел.) - 6 785 руб. в месяц, из них по категориям персонала: руководитель - 41 236 руб.; заместители руководителя - 38 040 руб.; руководители структурных подразделений и начальники отделов - 20 360 руб.; специалисты - 9 636 руб.; прочий персонал - 10 390 рублей.

В ходе проверки установлено, что применяемая в Учреждении система оплаты труда работников в полном объеме не отвечает отдельным требованиям действующего трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих нормы трудового права.

Отдельные нормы Положения об оплате труда работников, утвержденного директором Учреждения, не приведены в соответствие с требованиями пункта 12 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (далее - Единые рекомендации).

Так, в Положении об оплате труда не установлены конкретные размеры окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) по соответствующим должностям и профессиям; не урегулированы вопросы об условиях определения, размерах и сроках премирования работников Учреждения (за исключением директора и его заместителей) по итогам работы, осуществляемой комиссией Учреждения на основании оценки выполнения работниками установленных показателей эффективности деятельности.

Несмотря на то, что в Перечень показателей эффективности деятельности работников Учреждения, на основании оценки которых устанавливается стимулирующая выплата по итогам работы, входит такой показатель, как «привлечение средств от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, на платной основе...», учитывая, что согласно п. 1.9 Положения об оплате труда, фонд оплаты труда работников Учреждения формируется в том числе и за счет данного источника, а штатное расписание является единым в Учреждении и включает в себя все должности работников Учреждения (п. 1.10 Положения об оплате труда, п. 19 и 34 Единых рекомендаций), локальными правовыми актами Учреждения (Положениями об оплате труда и о Порядке оказания платных услуг), вопросы оплаты труда и стимулирования работников Учреждения за счет указанных средств, урегулированы не в полной мере.

Правовая неопределенность в указанных вопросах служит одной из причин допущенных Учреждением нарушений отдельных норм трудового законодательства.

Постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.03.2016 № 931 (с учетом дополнений и изменений) утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения, подведомственного комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода, по сфере деятельности «молодежная политика» (далее - Примерное положение), которым соответственно

руководствуется и Учреждение.

В ходе проверки установлено, что нормы Примерного положения, определяющие порядок установления должностного оклада начальника отдела, требуется привести в соответствие с пунктом 13 постановления Администрации Великого Новгорода № 4465 от 21.08.2014, которым утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, созданных муниципальным образованием - городским округом Великий Новгород и пунктом 33 Единых рекомендаций.

Проверкой установлено, что доплата за услуги, оказанные Учреждением сверх муниципального задания, за плату, осуществлялась в порядке, который не отвечает требованиям действующего трудового законодательства.

Так, с руководителями клубных формирований, иными работниками Учреждения, которыми оказывались платные услуги сверх доведенного муниципального задания, руководителем Учреждения, помимо основных трудовых договоров, были заключены срочные трудовые договоры на работу на условиях внутреннего совмещения, с оплатой в размере, установленном в процентах от суммы валового ежемесячного сбора платежей. Такой же порядок применялся и для оплаты руководителей кружков, выполняющих аналогичную деятельность.

Помимо штатных сотрудников на должность «руководитель кружков» также привлекались нештатные сотрудники, с которыми также были заключены срочные трудовые договоры на условиях внешнего совместительства.

Вместе с тем, основания для заключения со штатными сотрудниками, помимо трудовых договоров на неопределенный срок, срочных трудовых договоров, статьей 59 ТК РФ не предусмотрены. Условия оплаты труда, выполняемой работниками на условиях внутреннего совмещения, установленные срочными трудовыми договорами и приказами по Учреждению, не отвечают требованиям статей 60.2 и 151 ТК РФ, п. 1.5 и 5.2 Положения об оплате труда работников Учреждения, которыми установлено, что за совмещение профессий (должностей) осуществляется доплата, установленная в процентах либо в абсолютных значениях к окладам работников учреждения по соответствующим профессиональным квалификационным группам.

Также, в нарушение статьи 57 ТК РФ, п. 1.10 Положения об оплате труда, срочные трудовые договоры и приказы по Учреждению, по которым работы выполнялись на условиях внутреннего совмещения, внешнего совместительства, были изданы и заключены на сверхштатные единицы по должности «руководитель клубного формирования»; должность «руководитель кружка» вовсе отсутствует в утвержденном Учреждением штатном расписании.

Так, за период с 01.01.2016 г. по 30.11.2016 г. на основании приказов по Учреждению, доплаты отдельным руководителям структурных подразделений за совмещение должностей («руководитель клубного формирования» платные группы) составили в общей сумме 140 736,62 руб.; выплаты за совмещение должности «руководитель кружка» составили в общей сумме 20 404 рублей.

Выполнение работы в должности «руководитель кружка» также осуществлялось нештатными сотрудниками Учреждения на условиях внешнего совместительства. За период с 01.01.2016 г. по 30.11.2016 г., общая сумма начисленных выплат составила 68 706,41 рублей.



Также, в бухгалтерском учете Учреждения расходы на оплату труда нештатных сотрудников в указанной сумме отнесены на подстатью 211 «Заработная плата», что не соответствует нормам приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», согласно которым, данная подстатья применяется для отражения расходов учреждения по оплате труда только списочного состава.

Кроме того, выявлены факты начисления и выплаты заработной платы отдельным работникам по должностям, которые не значатся в утвержденном директором штатном расписании Учреждения, а именно:

к трудовым договорам, заключенным с руководителями отдельных структурных подразделений, заключены дополнительные соглашения на совмещение должности «руководитель-организатор», с оплатой за работу по совмещаемой должности в размере 5 % от валового ежемесячного сбора поступлений от приносящей доход деятельности возглавляемого ими структурного подразделения; общая сумма начисленной выплаты составила 47 790,09 руб.; вместе с тем, работа по привлечению добровольных пожертвований и организации приносящей доход деятельности, согласно утвержденной директором Учреждения должностной инструкции, входит в основные обязанности руководителя структурного подразделения;

отдельным работникам продолжалось начисление заработной платы за совмещение должности «администратор», в то время как с 01.09.2016 г. указанная должность была исключена из штатного расписания Учреждения; общая сумма начисленной заработной платы составила 40 622,63 рублей.

В результате неправильного применения Учреждением вышеуказанных норм трудового права, отдельным руководителям структурных подразделений за работу по организации приносящей доход деятельности, помимо заработной платы по основной должности, осуществлялись различные доплаты, установленные в процентах от валового ежемесячного сбора поступлений от приносящей доход деятельности.

Так, например, руководителю структурного подразделения - клуб «Аист», помимо оплаты труда по основной должности и выполняемой на условиях внутреннего совмещения «руководитель клубного формирования», осуществлялись следующие доплаты, установленные в % от валового сбора этих поступлений: «руководитель-организатор» в клубах «Аист» и «Радуга»; «руководитель клубного формирования платные услуги» в возглавляемом им структурном подразделении - клуб «Аист» и «администратор».

Также проверкой установлены факты несоблюдения Учреждением норм Положения об оплате труда, регулирующих порядок премирования работников.

Так, в нарушение п. 7.3 Положения, приказы о премировании работников издавались без проведения комиссией оценки выполнения показателей эффективности деятельности работников в соответствии с установленными критериями, премии по итогам работы выплачивались не всем, а отдельным работникам на основании служебной записки заместителя директора.

Применяемый порядок установления стимулирующей выплаты по итогам работы отдельным работникам не обеспечивает соблюдение принципов объективности и адекватности, установленных п. 16 Единых рекомендаций,



согласно которым, размер вознаграждения должен осуществляться на основе объективной оценки результатов труда, при этом вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат коллективного труда. Кроме того, в Учреждении не обеспечено соблюдение требований, определенных ч. 2 ст. 135, ч. 2 ст. 57 ТК РФ, а именно: в трудовых договорах заключенных с работниками, не предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

В период проверки был проведен **анализ эффективности использования муниципального имущества**, переданного Учреждению в оперативное управление, в ходе которого установлено следующее.

Согласно учетным данным, по состоянию на конец 2015 года в Учреждении в составе нефинансовых активов числятся основные средства балансовой стоимостью 27 844,2 тыс. руб. (остаточная - 14 405 тыс. руб.), среди которых 22 объекта недвижимого имущества — нежилые помещения в различных районах Великого Новгорода, предназначенные для осуществления деятельности структурных подразделений Учреждения (отдельные занимают несколько помещений), а также для размещения административно-управленческого и хозяйственного персонала (в том числе два ангара из дюралюминия и черной стали, предназначенные для использования в качестве склада и ремонтно-строительного цеха); сооружения - четыре спортивные площадки, теннисный корт, ограждения; машины и оборудование; транспортные средства (катамараны, лодка); производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства, необходимые Учреждению для выполнения его уставных целей и задач.

За истекший отчетный период 2016 года объем числящихся в составе нефинансовых активов основных средств Учреждения, вследствие произведенных операций по поступлению и выбытию, незначительно сократился и составил в сумме 27 835,9 тыс. рублей.

Также у Учреждения числятся произведенные активы на общую сумму 2 121,1 тыс. руб. - четыре земельных участка, предоставленных Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации помещений отдельных структурных подразделений (клубов), находящихся в обособленных зданиях. Необходимая часть земельных участков жилых многоквартирных домов, в помещениях которых размещаются остальные клубы Учреждения, предоставлена ему на праве ограниченного пользования.

Установлено, что в Учреждении отсутствуют (проверке не представлены) документы, подтверждающие государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования четырьмя указанным выше земельными участками, что нарушает требования статьи 131 Гражданского кодекса РФ и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

При этом, согласно данным реестра муниципальной собственности Великого Новгорода, в составе объектов муниципального имущества числятся сформированные и оформленные земельные участки, вещные права на которые не определены, предназначенные для размещения объектов физической культуры и спорта (спортивных площадок), при этом соответствующие сооружения (спортивные площадки), расположенные на указанных земельных

участках согласно данным кадастрового учета, находятся в оперативном управлении Учреждения и используются в его деятельности. Аналогично, не были закреплены за Учреждением сформированные и оформленные земельные участки, предназначенные для эксплуатации расположенных на них ангара-склада и здания мастерских, находящихся в оперативном управлении Учреждения.

В итоге допущено нарушение пункта 9 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которому, земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Материальные запасы на конец 2015 года числились на общую сумму 492,9 тыс. руб., за истекший отчетный период 2016 года их объем, вследствие произведенных операций по поступлению и выбытию, значительно сократился и составил 91,2 тыс. рублей. Уменьшение в основном произошло вследствие проведенных централизованной бухгалтерией исправительных проводок по приведению учета нефинансовых активов Учреждения в соответствие нормам действующего законодательства (в составе материальных запасов на начало 2016 года числились объекты, относящиеся к основным средствам).

Также, у Учреждения по состоянию на отчетную дату текущего года (01.10.2016 г.) числится имущество на забалансовых счетах:

на сумму 874,3 тыс. руб. - движимое имущество в количестве 4688 единиц, переданное в безвозмездное пользование по соответствующим договорам с физическими лицами (в том числе работниками Учреждения);

на сумму 1 848 тыс. руб. - основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации.

Анализ содержания и условий вышеуказанных договоров Учреждения с физическими лицами о безвозмездной передаче первому имуществу в безвозмездное пользование показал, что большинство из данных лиц являются работниками Учреждения - руководителями его структурных подразделений (клубов) и передают в пользование различный спортивный инвентарь для проведения соответствующих занятий с посетителями, т.е. фактически сами обеспечивают себя необходимым инвентарем.

Последняя сплошная инвентаризация имущества проводилась Учреждением перед составлением отчетности за 2015 год. По ее результатам расхождений установлено не было, оформлена инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов.

Вместе с тем установлено, что в нарушение соответствующих требований действующего законодательства, положений учетной политики Учреждения, результаты проведенной инвентаризации не оформлены актом о результатах инвентаризации, имеются незаполненные графы в инвентаризационных описях о фактическом наличии имущества, отсутствуют подписи отдельных материально-ответственных лиц и членов инвентаризационной комиссии Учреждения, при этом на момент проведения проверки, трудовые отношения с большинством из них прекращены.

В целом указанные факты говорят о формальном подходе к проведению инвентаризации имущества Учреждением в указанном отчетном периоде.

Также в ходе проверки установлено, что на основании приказа по Учреждению от 22.08.2016 г. № 101, в связи с увольнением директора Хиврича К.В., по состоянию на 22 августа 2016 года, была проведена инвентаризация имущества, в части данного материально-ответственного лица. По результатам проведенной инвентаризации, согласно данным инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, выявлена недостача объектов основных средств на сумму 32 996,34 руб. (сруба дома и флага с логотипом) и материальных запасов на сумму 90 000,0 руб. в количестве 4 347 шт. (гипсокартон, подвесы, профили, саморезы, серпянка, шпатлевка отделочная), всего на сумму 122 996,34 руб., числящихся в помещении склада по адресу: Великий Новгород, ул. Нехинская, д. 55Д.

Следует отметить, что в графах «примечание» инвентаризационных описей, напротив наименований недостающих объектов основных средств проставлены пометки «хищение».

Также, проверке представлена копия обращения от 22 августа 2016 года оперуполномоченного ОЭБиПК УМВД России по г. Великий Новгород - старшего лейтенанта Харасова Р.Р. в адрес директора Учреждения Хиврича К.В. с просьбой провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей и в возможно короткие сроки предоставить результаты инвентаризации и справку о материальном ущербе в дежурную часть ОП - 1 УМВД России по г. Великий Новгород. Представленная Учреждением в дежурную часть справка в наличии имеется.

В нарушение норм статьи 247 ТК РФ, обязывающей работодателя устанавливать размер причиненного ему ущерба и причину его возникновения, Учреждением не была создана комиссия по проведению проверки выявленного факта хищения имущества, не было истребовано обязательное письменное объяснение ответственного работника для установления причины возникновения ущерба, либо составлен соответствующий акт, в случае отказа. Соответственно, в нарушение норм статьи 246 ТК РФ, не был определен размер причиненного Учреждению ущерба, который следует определять по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба (восстановительная стоимость активов), но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества (соответствующие приказы, объяснения, протоколы работы комиссии и акты проверке не представлены).

На момент окончания срока проведения контрольного мероприятия, согласно данным учета, указанный ущерб Учреждению не возмещен.

Также установлено, что в нарушение законодательства, результаты указанной инвентаризации (недостача имущества балансовой стоимостью 122 996,34 руб.) не были отражены бухгалтерией в учете и отчетности того отчетного периода (месяца), в котором она была закончена (август 2016 года), а отражены только в октябре 2016 года.

В период проверки, выборочным порядком проведен **осмотр объектов недвижимого имущества и служебных помещений**, находящихся в муниципальной собственности и переданных Учреждению в оперативное управление, расположенных в различных районах Великого Новгорода.

В результате осмотра имущества, проведенного по данным бухгалтерского учета, технических паспортов, государственной регистрации прав, реестра муниципальной собственности, установлено следующее.

Площади нежилых встроенных помещений в зданиях по адресам в Великом Новгороде: ул. Псковская, д. 44, корп. 1 (клуб «Владлен»); ул. Большая Московская, д. 53, корп. 2 (клуб «Надежда»), ул. Большая Санкт-Петербургская, д. 138 (клуб «Ритм»); ул. Тимура Фрунзе (Оловянка), д. 11/3 (клуб «Садко»); ул. Московская, д. 30 (клуб «Фея»); ул. Ломоносова, д. 32, корп. 2. (клуб «Чемпион» (атлетический зал)); ул. Химиков, д. 15, корп. 2. (клуб «Эра») используются Учреждением для ведения уставной деятельности в качестве обеспечения функционирования указанных структурных подразделений с целью оказания соответствующих услуг населению. При этом, часть помещений клуба «Радуга» по ул. Попова, д. 8, корп. 2 (спортзал площадью 134,1 кв.м.) на момент проведения осмотра имеют признаки неудовлетворительного технического состояния, ремонтируются, соответственно, в уставной деятельности Учреждения не используются; остальные площади помещений клуба используются для ведения уставной деятельности Учреждения.

В целом же анализ состава и интенсивности использования площадей служебных помещений, занимаемых клубами Учреждения, с целью оказания различных видов услуг, показал, что на момент проверки, общая учетная площадь клубов (без учета помещений административного персонала Учреждения, складов и мастерских) составляет порядка 4439,9 кв.м., значительно разнится от клуба к клубу, так как многие занимаемые помещения ранее использовались для других целей и изначально не планировались для организации досуговой деятельности, соответственно, разнится и полезная площадь (по данным технических паспортов) для непосредственного проведения занятий. На базе каждого клуба организуются различные (иногда уникальные) занятия с посетителями, предусматривающие разное количество участников, исходя из специфики. Указанные факты также влияют на объем потребляемых коммунальных услуг по каждому клубу.

Вместе с тем, анализ представленных проверке графиков занятий с посетителями разных возрастных категорий, показал, что основная масса занятий в клубах Учреждения проводится во второй половине дня, в период времени с 15.00 до 22.00, что объясняется ориентирами на свободное от учебы и работы время у соответствующих категорий посетителей.

Таким образом, в имеющихся условиях, максимально эффективное использование закрепленных за Учреждением площадей, может быть достигнуто расширением графиков их фактического использования в свободные от основных клубных занятий промежутки времени.

**По результатам осмотров спортивных площадок**, находящихся у Учреждения в оперативном управлении, расположенных по адресам в Великом Новгороде: ул. Химиков, д.15, корп.2, площадью 1177 кв.м.; просп. Мира, д.21, площадью 1157 кв.м.; просп. Мира, д.42, площадью 564 кв.м., установлено, что все они имеют металлические ограждения, однако на территорию имеется свободный доступ (входные калитки не запираются, в нескольких местах ограждение сломано). На территории отдельных площадок имеются баскетбольные стойки (кольца сломаны) и футбольные ворота (сетки

отсутствуют). Освещение территории (даже в случае наличия опор) не функционирует (отключено, либо отсутствуют лампы в плафонах).

На момент осмотра поверхности территорий площадок не очищены от снега (согласно данным реестра муниципальной собственности имеют асфальтовое покрытие). Также вплотную к внешней стороны ограждения площадки по ул. Химиков, д.15, корп.2 происходит стихийная парковка транспортных средств.

Согласно учетным данным, указанные спортивные площадки закреплены за отдельными структурными подразделениями Учреждения - клубами по месту жительства «Эра», «Радуга» и «Юность» с целью проведения культурно-оздоровительных и спортивных мероприятий при оказании соответствующих услуг населению. При этом, статус спортивных площадок, особенности их эксплуатации и принадлежность к Учреждению (наименование, режим работы, правила посещения и т.п.) на момент осмотра никаким образом не обозначены. Примеры состояния спортивных площадок, закрепленных за Учреждением, представлены на фото:



Из пояснений руководителей соответствующих клубов следует, что спортивные площадки, по их мнению, находятся в удовлетворительном состоянии, решение оставить свободный доступ на них было принято из-за востребованности жителями микрорайонов, а также происходящими случаями

вандализма в нерабочее время в случае ограничения доступа. Подавались заявления в правоохранительные органы, однако виновных лиц при этом найти не удавалось.

Следует отметить, что согласно представленным проверке документам, касающимся состояния закрепленных спортивных площадок (актам о проведенных ремонтных работах, актам обследования состояния, письмам, обращениям в органы правопорядка и т.п.), из года в год, после проведения ремонтных работ, обновления оборудования и состояния площадок, происходили утраты произведенных вложений в результате различных актов вандализма, при этом привлечь виновных лиц не представилось возможным.

Таким образом, положительный эффект от любых вложений в такие спортивные объекты на современном этапе может быть достигнут только после полноценного обеспечения сохранности и контроля за состоянием и правомерным использованием данного имущества. Полноценное использование Учреждением данного имущества для ведения уставной деятельности на момент проверки затруднено, по причинам, указанным выше.

По результатам осмотра спортивной площадки Учреждения, расположенной на территории между Десятинным монастырем и торцом дома № 20 по ул. Десятинная, площадью 885,6 кв.м., установлено, что она не имеет какого-либо ограждения, спортивные объекты на территории данной площадки отсутствуют, освещение также не предусмотрено. На момент осмотра, поверхность территории площадки не очищена от снега (согласно данным реестра муниципальной собственности имеет асфальтовое покрытие). По данным учета, спортивная площадка закреплена за клубом «Факел», однако фактически не используется.

Согласно новостным записям официального сайта Администрации Великого Новгорода ([www.adm.nov.ru](http://www.adm.nov.ru)) от 04.08.2009 г., указанную площадку планировалось отремонтировать и благоустроить к юбилею города (1150 лет) в числе других социально значимых объектов с привлечением спонсорской помощи в проведении работ. Так, планировались установка новых турникетов, трехъярусной трибуны, освещения, монтаж забора по периметру площадки и в дальнейшем организация турниров по большому теннису, баскетболу, мини-футболу, бадминтону, волейболу.

Однако согласно представленным документам и учетным данным, до настоящего времени осуществлена только планировка, обрезка и снос старых деревьев, подготовка поля для укладки специального покрытия.

Вместе с тем, согласно данным утвержденного плана работы на 2016 год отдела по делам молодежи Учредителя, целями и задачами сферы молодежной политики Великого Новгорода, в частности, является сохранение и развитие сети клубов и спортивных площадок по месту жительства, проведение на их базе соответствующих мероприятий. Аналогичные показатели и задачи содержит и действующая муниципальная программа в сфере культуры и молодежной политики.

В результате проведенного осмотра нежилого здания (мастерских), общей площадью 446,4 кв. м., расположенного на территории муниципального земельного участка площадью 1114 кв. м., по адресу: Великий Новгород, ул. Нехинская, д. 55Д, установлено, что оно представляет из себя



металлическую каркасную конструкцию (ангар) на бетонной основе, с расположенными внутри кирпичными подсобными помещениями. В здании мастерских имеется отдельный вход, помещения отапливаются, подведено электричество, установлена охранно-пожарная сигнализация. Какое-либо пригодное к эксплуатации имущество в помещении мастерских отсутствует (изношенные и сломанные мебель, инвентарь и т.д.). Помещения имеют признаки неудовлетворительного технического состояния (изношенные коммуникации, разбитые окна и т.д.) В ходе осмотра также установлено фактическое наличие на прилегающей к зданию мастерских территории муниципального земельного участка двух закрытых нестационарных объектов (металлические вагончики-бытовки), не передававшихся Учреждению, отсутствующих в реестре муниципальной собственности.

Следует отметить, что структурное подразделение Учреждения - ремонтно-строительная служба, использовавшее указанные площади мастерских в своей деятельности, согласно учетным данным, было упразднено с февраля 2016 года, соответственно площади не используются.

На момент проверки нежилое строение (мастерских) вместе с земельным участком, включено в программу приватизации муниципального имущества в 2016 году, однако аукционы по его продаже до настоящего времени признаны несостоявшимися по причине отсутствия заявок.

В результате осмотра нежилых встроенных помещений (склада), площадью 218,3 кв.м., расположенных на территории муниципального земельного участка площадью 2137 кв.м., по адресу: Великий Новгород, ул. Нехинская, д. 55Д, установлено, что они расположены в здании (металлическая конструкция - ангар на железобетонном фундаменте) с общей полезной площадью 436,6 кв.м., которая разделена поровну (вторая часть помещения склада согласно данным реестра муниципальной собственности передана в оперативное управление МАУК «Новгородская Дирекция по организации праздников»). При этом здание склада на момент осмотра практически полностью разрушено (отсутствуют элементы металлических конструкций каркаса здания, листов обшивки помещений и т.д.), внутри образовалась свалка промышленного мусора и отходов.

Согласно учетным данным, указанное помещение склада ранее использовалось в деятельности ремонтно-строительной службы Учреждения, которая на момент осмотра упразднена, а также для хранения имущества.

Следует отметить, что здание склада также было включено в программу приватизации муниципального имущества в 2016 году и на момент завершения проверки продано организации, выигравшей аукцион (ООО «Логистика-Сервис»), состоявшийся 19 декабря 2016 года; на земельный участок предполагается заключить договор аренды.

В ходе анализа расходования коммунальных услуг по отдельным помещениям структурных подразделений Учреждения за истекший период 2016 года, установлен случай непроизводительных расходов на оплату потребленных коммунальных ресурсов (электроэнергии) по помещениям, которые согласно данным учета не используются в уставной деятельности Учреждения.

Так, за истекший период 2016 года (на 01.12.2016 г.) по помещениям ремонтно-строительного цеха (мастерские по адресу: Великий Новгород,



ул. Нехинская, д.55Д) потреблено 81724 кв.ч. электроэнергии на сумму 421,2 тыс. руб., что составляет половину от объема потребления данного ресурса по всем помещениям Учреждения за указанный период времени. При этом, согласно данным учета, структурное подразделения Учреждения - ремонтно-строительная служба, использовавшее данные площади мастерских в своей деятельности, было упряднено с февраля 2016 года, соответственно площади не используются. Вместе с тем, в период с февраля по декабрь 2016 года по данному участку начислено 72812 кв.ч. электроэнергии на сумму 375,2 тыс. руб., оплаченных за счет средств субсидий на выполнения муниципального задания Учреждения. Согласно представленным учетным данным Учреждения по расчетам с поставщиком электроэнергии, указанные расчеты (начисления и оплата) носили текущий характер.

Согласно учетным данным Учреждения, сдача в аренду недвижимого и движимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления в истекшем проверяемом периоде 2016 года не производилась.

При этом, как было указано выше, в проверяемом периоде Учреждение также оказывало потребителям услуги, отнесенные к его основным видам деятельности, за плату (основные платные услуги), а также услуги (работы), не отнесенные Уставом к основным видам деятельности, но которое Учреждение вправе оказывать (выполнять) для достижения целей, ради которых оно создано (неосновные платные услуги).

Согласно учетным данным МБУ «ЦФБО КиМП», по состоянию на 01.12.2016 г., Учреждением получено доходов от оказания платных услуг в общей сумме 3 176,11 тыс. руб.; целевые средства и безвозмездные поступления (добровольные родительские взносы и благотворительные пожертвования на мероприятия) составили 1 284,96 тыс. рублей. Полученные средства были направлены Учреждением на оплату труда работников, на оплату услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, расходы по содержанию имущества, приобретение нефинансовых активов и т.д.

При этом установлено, что Положение о порядке оказания платных услуг Учреждения, разработанное в соответствии с Положением о порядке оказания платных услуг бюджетными учреждениями Великого Новгорода (постановление Администрации города от 30.07.2007 № 161), утвержденное руководителем Учреждения и согласованное Учредителем 30.10.2015 г., не отвечает отдельным требованиям действующего законодательства.

Так, представленный проверке Перечень платных услуг Учреждения, включает лишь основные платные услуги, перечень же неосновных платных услуг и их стоимость, предусмотренные Положением о порядке оказания платных услуг, в нем не определены.

#### **Выводы:**

В проверенном периоде деятельность вновь созданного Учреждения осуществлялась в соответствии с направлениями, предусмотренными Уставом в новой редакции, отдельные положения которого не соответствуют нормам действующего законодательства.

Реальную экономию бюджетных средств по результатам реорганизации в январе 2015 года двух муниципальных бюджетных учреждений города в сфере молодежной политики и создания Учреждения, удастся получить только

по итогам 2016 года, за счет оптимизации штатной структуры и отказа от отдельных видов расходов.

Вместе с тем, применяемая в Учреждении система оплаты труда и взаимоотношений с работниками нарушает действующие нормы трудового законодательства. Применяемый порядок установления стимулирующей выплаты по итогам работы отдельным работникам не обеспечивает соблюдение принципов объективности и адекватности. Положение о порядке оказания платных услуг Учреждения также не отвечает отдельным нормам действующего законодательства.

Выявленные в ходе проверки эффективности использования закрепленного за Учреждением муниципального имущества нарушения и недостатки, так или иначе не всегда связанные с объемами финансирования, направляемого на его содержание, в целом говорят о не обеспечении Учреждением в достаточной мере его сохранности. Как следствие, не в полной мере соблюдались положения пункта 5.2. Устава, согласно которым, при осуществлении оперативного управления имуществом, Учреждение обязано использовать его эффективно и строго по целевому назначению; не допускать технического ухудшения (кроме ухудшения, связанного с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации); осуществлять его текущий и капитальный ремонт.

**Предложения:**

В целях принятия мер по недопущению в дальнейшем и устранению выявленных нарушений и недостатков, а также создания условий для более эффективного и рационального использования бюджетных средств и муниципального имущества, предлагаю:

отчет о проведенной проверке направить в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода;

в адрес Учреждения, Учредителя и МБУ «ЦФБО КиМП» направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими предложениями в пределах компетенции;

в адрес Учредителя, комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Администрации Великого Новгорода и государственной инспекции труда в Новгородской области направить информационные письма с соответствующими данными и предложениями по результатам проведенного контрольного мероприятия.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов