

АКТ
контрольного мероприятия

г. Пермь

«01» февраля 2016 года

1. Общая часть:

1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 23.12.2015 № СЭД-06-01-03-р-209.

1.2. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение культуры «Центр досуга Мотовилихинского района» (далее по тексту Учреждение).

ИНН/КПП 5906087680/590601001

ОГРН 1085906008704

Юридический адрес: 614060, г. Пермь, ул. Лебедева, 40.

Фактический адрес: 614060, г. Пермь, ул. Лебедева, 40.

1.3. Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства РФ, регулирующего бюджетные правоотношения.

1.4. Должностные лица участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- Азанова Н.В. – консультант отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Лазненко Н.Н. – консультант отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Плешкова О.М. – главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Филиповская Э.В. – главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми с 15.01.2016 по 22.01.2016.

1.5. Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2015.

1.6. Место проведения контрольного мероприятия: 614060, г. Пермь, ул. Лебедева, 40.

1.7. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.01.2016 по 01.02.2016.

1.8. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

1.9. Общие положения: Учреждение создано в соответствии с Постановлением администрации города Перми от 14.04.2008 № 248 «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр досуга Мотовилихинского района».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет

департамент культуры и молодежной политики администрации города Перми в соответствии с нормативными правовыми актами города Перми.

Распорядителями кредитов в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор:

- Синицкая Г.Н. с 10.02.2009 по настоящее время.

с правом второй подписи – главный бухгалтер:

- Лабурец Т.И. с 21.05.2009 по 16.04.2014;

- Салимова М.В. с 17.04.2014 по 26.05.2014;

- Ферапонтова И.А. с 04.06.2014 по настоящее время.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты счета:

- лицевой счет № 09924004766 к расчетному счету № 40701810300003000001 открытому департаменту финансов администрации города Перми в РКЦ г. Перми, открыт 24.10.2012 для учета субсидий на иные цели,

- лицевой счет № 08924004766 к расчетному счету № 40701810300003000001 открытому департаменту финансов администрации города Перми в РКЦ г. Перми, открыт 24.10.2012 для учета субсидий на исполнение муниципального задания,

- расчетный счет № 40703810512180000057 в Приволжском филиале ОАО КБ «Восточный», открыт 04.03.2009 для учета средств от приносящей доход деятельности.

В настоящий момент Учреждение осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением председателя комитета по культуре администрации города Перми от 06.10.2008 № 103-о (далее Устав), с изменениями, утвержденными распоряжением председателя комитета по культуре администрации города Перми от 21.02.2011 № СЭД-09-01-16-5, распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 11.10.2012 № СЭД-09-01-15-12.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Пермь в лице департамента имущественных отношений администрации города Перми.

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, вправе открывать счета в кредитных организациях (банках) или лицевые счета в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, иметь круглую печать и штамп со своими реквизитами и наименованием, также иные необходимые для его деятельности печати и штампы, бланки, собственную символику.

Учреждение создано в целях оказания услуг и выполнения работ для осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры в части реализации вопросов местного значения городского округа по созданию условий

для организации досуга населения и обеспечению жителей города Перми услугами культуры.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие основные виды деятельности:

- организация и проведение районных и городских культурно значимых мероприятий: государственных праздников, мероприятий по организации досуга, в том числе досуга населения в местах массового отдыха, досуга населения по месту жительства;

- организация работы клубных любительских формирований (кружки, студии, секции для всех возрастных категорий населения);

- организация деятельности театральных студий, кукольных и других театров;

- организация и постановка театральных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;

- подготовка и проведение фестивалей и конкурсов;

- кинопоказ в залах и на открытых площадках, прокат, распространение кино, видео фильмов и видеокассет;

- организация проведение лекций, семинаров и других подобных видов деятельности в сфере культуры;

- организация танцплощадок, дискотек, школ танцев;

- концертная деятельность ансамблей, оркестровых и других музыкальных групп, солистов, исполнителей и др.

Учреждение вправе осуществлять следующие дополнительные виды деятельности:

- проведение выставок произведений искусства и изделий декоративно-художественных промыслов, а также выставок-продаж произведений искусства, аукционов, организация художественных салонов;

- туристическое и экскурсионное обслуживание;

- организация и распространение рекламы;

- ритуальные услуги;

- фото и видео услуги;

- деятельность студий звукозаписи;

- розничная и оптовая торговля, в том числе в павильонах, палатках и т.д.;

- проведение корпоративных и иных культурных мероприятий по заказу;

- деятельность в области радиовещания и телевидения: производство радио и телевизионных программ связанное или не связанное с трансляцией, создание телевизионных мини-студий;

- организация баров и кафе, а также уличной торговли;

- организация игровых залов, игровых автоматов, лотерей, продажа лотерейных билетов;

- тиражирование, копирование документов;

- деятельность по проведению спортивно-оздоровительных мероприятий;

- организация деятельности фитнес-центра и тренажерного зала;

- компьютерные услуги;
 - изготовление, прокат и реализация сценических костюмов, театральной атрибутики и реквизита;
 - разработка сценариев, театрализованных программ.
- Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

2. Контрольным мероприятием установлено:

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция № 183н) и др.

В проверяемом периоде в Учреждении действовала Учетная политика, утвержденная приказами Учреждения от 26.12.2011 № б/н, от 31.12.2014 № б/н (далее Учетная политика).

2.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего бюджетные правоотношения и условий использования субсидий в соответствии с Порядком предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета города Перми, порядком определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета города Перми, утвержденным постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009 (далее Постановление № 1009) и Порядком формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502 (далее Постановление № 502), в том числе:

2.1.1. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий из бюджета, в том числе:

2.1.1.1. Анализ выполнения муниципального задания, анализ причин отклонения на основании данных отчетности Учреждения (сравнение плановых и фактических объемов оказываемых услуг в натуральных и стоимостных показателях).

Источниками финансового обеспечения Учреждения в проверяемом периоде являлись:

Наименование	2014 год		2015 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Субсидии всего, в том числе:	4 276,1	74,7	3 944,3	71,8
Субсидии на выполнение муниципального задания	4 250,1	74,2	3 944,3	71,8
Субсидии на иные цели	26,0	0,5		
Доходы от приносящей доход деятельности	1 450,6	25,3	1 549,7	28,2
Итого:	5 726,7	100	5 494,0	100

Собственные доходы Учреждения составляют в общем объеме финансового обеспечения в 2014 году – 25,3 %, за 2015 год – 28,2 %.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации статьей 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановлением администрации г. Перми от 06.11.2009 № 82 «Об утверждении Методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Обеспечение досуга населения в сфере театрального сценического искусства», «Обеспечение досуга населения в сфере концертной деятельности», «Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры и нормативных затрат на содержание муниципального имущества» (в редакции Постановлений Администрации г. Перми от 04.08.2010 № 477, от 05.12.2011 № 803, от 14.11.2012 № 772, от 02.12.2013 № 1117, от 07.03.2014 № 157, от 27.08.2014 № 563, от 07.11.2014 № 813), паспортом муниципальной услуги «Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры», утвержденным приказом председателя комитета по культуре администрации города Перми от 05.10.2009 № 170, распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации г. Перми от 13.02.2013 № СЭД-09-01-07 «Об утверждении Стандарта муниципальной услуги «Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры», постановлением администрации города Перми от 02.11.2009 № 819 «Об утверждении методики расчета стоимости муниципальной услуги по обеспечению доступа к самостоятельному художественному творчеству», распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации г. Перми от 13.02.2013 № СЭД-09-01-05-07 «Об утверждении Стандарта муниципальной услуги по обеспечению доступа к самостоятельному художественному творчеству», распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации г. Перми от 13.02.2013 № СЭД-09-01-05-07 «Об утверждении Стандарта муниципальной услуги по обеспечению доступа к самостоятельному художественному творчеству», постановлением администрации города Перми от 29.04.2011 № 191 «Об утверждении положения о лагере досуга и отдыха населения», постановлением администрации города Перми от 02.09.2014 № 580 «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по организации отдыха детей в лагере досуга и отдыха на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» департамент культуры и молодежной политики

администрации г. Перми сформировал и утвердил для Учреждения муниципальное задание на каждый год в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, определенными его Уставом (муниципальное задание с изменениями – Приложение № 1):

Наименование	Ед. изм.	Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях)			Финансовое обеспечение оказываемой муниципальной услуги, тыс. руб.		
		Перво-начально	На отчетную дату	Откло-нение	Перво-начально	На отчетную дату	Откло-нение
2014 год							
Муниципальное задание, в том числе:		325	3118	2 766	3 958,3	4 250,1	+ 291,8
Обеспечение доступа к самостоятельному художественному творчеству. Всего, в том числе:	Чел.	195	195	-	1 140,2	1 140,2	-
Клубные формирования исполнительской направленности	Чел.	185	185	-	1 082,7	1 082,7	-
Клубные формирования декоративно-прикладной направленности	Чел.	10	10	-	57,5	57,5	-
Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры	мероприятие	130	130	-	2 818,1	2 818,1	-
Обеспечение досуга населения в сфере городских культурно-зрелищных мероприятий. Мероприятия, посвященные празднованию Дня защитника Отечества, Международного женского дня, Дня весны и труда, Дня народного единства	Количество зрителей	-	2 766	+ 2 766	-	200,0	+200,0
Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха	Чел.	-	27	+ 27	-	91,8	+ 91,8
2015 год							
Муниципальное задание, в том числе:		325	356	+ 21	3 797,2	3 744,5	+ 147,2
Обеспечение доступа к самостоятельному художественному творчеству. Всего, в том числе:	Чел.	195	195	-	1 134,0	1 134,0	-
Клубные формирования исполнительской направленности	Чел.	185	185	-	1 076,9	1 076,9	-
Клубные формирования декоративно-прикладной направленности	Чел.	10	10	-	57,1	57,1	-
Проведение досуговых мероприятий	мероприятие	130	121	- 9	2 863,1	2 671,1	- 192,0

мероприятий в организациях культуры	ятие							
Распоряжение администрации города Перми от 26.12.2014 № 180 "О мерах по организации исполнения решения Пермской городской думы от 16.12.2014 № 270 "О бюджете города Перми на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" в 2015 году"		-	-			-199,9	-	+199,9
Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха	Чел.	-	40	+ 40		-	139,3	+ 139,3

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2014 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с постановлением № 1009 утвержден Соглашением между учредителем и подведомственным муниципальным автономным Учреждением (далее Соглашение) от 15.01.2014 в сумме 3 958,3 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривает оказание муниципальной услуги Учреждением на 130 мероприятий и 195 человек (14 клубных формирований).

С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2014 году составил 4 250,1 тыс. руб.

На основании постановления администрации г. Перми от 30.11.2007 № 502 «О порядке формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), распоряжений начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми внесены изменения на 2014 год в части корректировки объема задания в натуральном выражении по следующим видам услуг:

- Обеспечение досуга населения в сфере городских культурно-зрелищных мероприятий. Мероприятия, посвященные празднованию Дня защитника Отечества, Международного женского дня, Дня весны и труда, Дня народного единства увеличено на 2 766 зрителей с 03.04.2014;

- Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха увеличено на 27 человек с 05.06.2014.

Первоначальный объем финансового обеспечения муниципального задания на 2015 год (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с постановлением № 1009 утвержден Соглашением между учредителем и подведомственным муниципальным автономным Учреждением (далее Соглашение) от 20.01.2015 в сумме 3 797,2 тыс. руб. Муниципальное задание предусматривает оказание услуги Учреждением на 130 мероприятий и 195 человек (14 клубных формирований).

С учетом дополнительных соглашений, объем финансового обеспечения муниципального задания в 2015 году составил 3 944,4 тыс. руб.

Формирование утвержденного объема финансового обеспечения муниципального задания на 2014, 2015 годы отражено в Приложении № 1.

На основании постановления администрации г. Перми от 30.11.2007 № 502 «О порядке формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), распоряжений начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми внесены изменения на 2015 год в части корректировки объема задания в натуральном выражении по следующим видам услуг:

- Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры уменьшено на 9 мероприятий с 29.05.2015;

- Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха увеличено на 20 человек с 29.05.2015 и на 20 человек с 11.09.2015.

Таким образом, проведенной проверкой установлено, что в целом по 2014-2015 годам объем субсидий на выполнение муниципального задания рассчитан в соответствии с объемом оказываемых услуг и нормативами, утвержденными нормативно-правовыми актами Пермского края и города Перми.

Соглашения и дополнительные соглашения к соглашениям по средствам субсидий на исполнение муниципального задания отражены в Приложении № 2.

В соответствии с п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.

Показатели качества оказываемой муниципальной услуги (согласно отчетам об исполнении муниципального задания) за 2014 и 2015 годы представлены в таблице:

Наименование показателя	ед. изм.	2014		2015	
		план	факт	план	Факт
Обеспечение доступа к самостоятельному художественному творчеству					
1. Количество детских клубных формирований исполнительской направленности	Ед./участников в них	11/ 150	11/ 150	11/ 150	11/ 150
2. Количество детских клубных формирований декоративно-прикладной направленности	Ед./участников в них	1/ 10	1/ 10	1/ 10	1/ 10
3. Доля клубных формирований, имеющих звание «Образцовый»	%	7,1	7,1	7,1	7,1
4. Доля клубных формирований – победителей международных и всероссийских конкурсов от общего количества клубных формирований	%	14,2	14,2	14,2	14,2
5. Доля детей, ставших дипломантами и лауреатами международных и всероссийских конкурсов от общего количества детей клубных формирований	%	0,6	0,6	0,6	0,6
6. Доля творческих отчетных мероприятий клубных формирований для населения города от общего количества мероприятий учреждения	%	10,7	10,7	10,7	10,7

7.	Проведение семинаров, мастер-классов для аналогичных клубных формирований	Ед.	14	14	14	14
Проведение досуговых мероприятий в организациях культуры						
1.	Доля мероприятий, посвященных памятным датам, профессиональным и тематическим праздникам от общего количества мероприятий за год	%	37,9	37,9	40	40
2.	Доля традиционных национальных мероприятий от общего количества мероприятий за год	%	2,7	2,7	3,3	3,3
3.	Доля мероприятий, проведенных для детей и подростков (до 14 лет) от общего количества мероприятий за год	%	41,5	41,5	42,1	42,1
4.	Доля мероприятий с участием профессиональных артистов и коллективов от общего количества мероприятий за год	%	11,5	11,5	11,5	11,5
5.	Количество мероприятий с предоставлением ресурсов учреждения по льготной цене от общего количества мероприятий за год	%	6,1	6,1	6,6	6,6
6.	Доля посетителей частично-платных мероприятий от общего количества мероприятий за год	%	25	25	25	25
7.	Процент наполняемости зала на мероприятиях	%	70	70	70	70
8.	Процент удовлетворенности посетителями качеством мероприятий	%	80	80	80	80
9.	Количество посетителей мероприятий за год	Чел.	19 600	19 600	18 620	18 620
Обеспечение досуга населения в сфере городских культурно-зрелищных мероприятий						
1.	Доля посетителей городского культурно-зрелищного мероприятий	%	0,3	0,3	-	-
2.	Доля положительных публикаций	%	50	50	-	-
Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха						
1.	Доля охваченных услугой детей от общего количества детей в смене всего, в том числе в разрезе категорий:	%	18,5	18,5	40	40
	- дети из опекунских и приемных семей;	%	7,4	7,4	10	10
	- дети из малоимущих семей;	%	11,1	11,1	15	15
	- дети из многодетных семей	%	-	-	15	15

Таким образом, согласно проведенному анализу, планируемые значения проверяемом периоде достигнуты по всем показателям.

Фактически проверены следующие показатели качества оказываемой муниципальной услуги «Обеспечение доступа к самостоятельному художественному творчеству»: количество детских клубных формирований исполнительской направленности, количество детских клубных формирований декоративно-прикладной направленности планируемые значения достигнуты по всем показателям.

Помимо субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению 2014 году была предоставлена субсидия на иные цели в соответствии нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми.

В 2014 году первоначально размер субсидии на иные цели составил 26,0 тыс. руб., на отчетную дату размер субсидии на иные цели не изменился. Субсидии на иные цели предусматривают финансирование на реализацию полномочий по обеспечению работников учреждения бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление в соответствии с законом Пермского края от 08.12.2006 № 30-КЗ "Об обеспечении работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление".

Средства потрачены на приобретение путевки на санаторно-курортное лечение в ЗАО «Курорт Усть-Качка» для Лабурец Т.И. Субсидии на иные цели потрачены в полном объеме по целевому назначению.

В 2015 году субсидии на иные цели Учреждению не выделялись.

Соглашение по субсидиям на иные цели за 2014 год отражено в Приложении № 2.

Проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели представлены в других разделах акта контрольного мероприятия (проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели на выплату заработной платы, на капитальный и текущий ремонт и пр.).

2.1.1.2. Проверка соответствия фактического объема субсидий объему, предусмотренному соглашением о предоставлении финансового обеспечения на выполнение муниципального задания и на иные цели в виде субсидий, а также соответствие объему муниципального задания (в стоимостном выражении).

Объем финансового обеспечения по данным предоставленных Учреждением документов, (Муниципальное задание с изменениями, Соглашение с дополнениями, изменениями, выписки банка, бухгалтерская отчетность за 2014, 2015 годы) отражен в таблице:

тыс. руб.					
Источник финансирования	Муниципальное задание	Соглашение	Фактически поступило	Отклонение (2-3)	Отклонение (3-4)
1	2	3	4	5	6
2014 год					
Субсидии на выполнение муниципального задания	4 250,1	4 250,1	4 250,1	0	0
Субсидии на иные цели		26,0	26,0	0	0
Всего:	4 250,1	4 276,1	4 276,1	0	0
2015 год					
Субсидии на выполнение муниципального задания	3 944,3	3 944,3	3 944,3	0	0
Всего:	3 944,3	3 944,3	3 944,3	0	0

При сопоставлении фактического объема субсидий, поступивших на счета учреждения и объема, предусмотренного соглашением о предоставлении

финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, нарушений не установлено. Фактически Учреждению средства субсидий на исполнение муниципального задания за 2014, 2015 годы поступили в полном объеме. Средства субсидии на иные цели в 2014 году поступили в полном объеме.

2.1.2. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Фактический объем субсидий, выделенных из бюджета города, Учреждению на выполнение муниципального задания и иные цели, а также кассовые расходы по указанным субсидиям представлены в форме годовой бухгалтерской отчетности № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утверждены директором.

Отчет об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, от приносящей доход деятельности представлен в таблице:

тыс. руб.				
Наименование расходов		Утверждено	Исполнено	Не исполнено
Средства субсидий на исполнение муниципального задания				
остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2014 – 62,6 тыс. руб.				
Расходы всего, в том числе:		4 312,7	4 312,7	-
Заработная плата	211	2 855,2	2 855,2	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	861,4	861,4	-
Услуги связи	221	26,5	26,5	-
Коммунальные услуги	223	119,1	119,1	-
Услуги по содержанию имущества	225	125,5	125,5	-
Прочие услуги	226	308,5	308,5	-
Расходы по приобретению материальных запасов	340	16,5	16,5	-
Средства субсидий на иные цели				
остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2014 – 0 руб.				
Расходы всего, в том числе:		26,0	26,0	-
Пособия по социальной помощи населению	262	26,0	26,0	-
Средства от приносящей доход деятельности				
остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2014 – 11,6 тыс. руб.				
остаток средств в кассе по состоянию на 01.01.2014 – 9,9 тыс. руб.				
Расходы всего, в том числе:		1 451,0	1 438,6	12,4
Заработная плата	211	111,3	111,2	0,1
Начисления на выплаты по оплате труда	213	36,6	36,4	0,2
Услуги связи	221	26,9	26,3	0,6
Транспортные услуги	222	4,1	4,1	-
Коммунальные услуги	223	118,1	117,9	0,2
Услуги по содержанию имущества	225	87,8	84,2	3,6
Прочие услуги	226	832,1	824,7	7,4
Прочие расходы	290	5,0	5,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	229,1	228,8	0,3

Согласно отчетности Учреждения в 2014 году средства субсидий на исполнение муниципального задания и иные цели израсходованы в соответствии

с планом финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме.

Отчет об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, от приносящей доход деятельности представлен в таблице:

Наименование расходов		Утверждено	Исполнено	тыс. р Не исполнен
Средства субсидий на исполнение муниципального задания				
остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2015 – 0 руб.				
Расходы всего, в том числе:		3 944,3	3 858,2	86
Заработная плата	211	2 816,1	2 763,9	52
Начисления на выплаты по оплате труда	213	850,1	816,2	33
Коммунальные услуги	223	133,9	133,9	
Услуги по содержанию имущества	225	17,2	17,2	
Прочие услуги	226	106,3	106,3	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	20,7	20,7	
Средства от приносящей доход деятельности				
остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2015 – 33,2 тыс. руб.				
Остаток средств в кассе по состоянию на 01.01.2015 – 0,4 тыс. руб.				
Расходы всего, в том числе:		1 573,7	1 527,2	46
Заработная плата	211	115,0	114,5	0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	35,0	34,8	0
Услуги связи	221	47,2	44,2	3
Транспортные услуги	222	5,0	5,0	
Коммунальные услуги	223	77,3	77,3	
Услуги по содержанию имущества	225	271,6	264,9	6
Прочие услуги	226	877,9	843,0	34
Прочие расходы	290	2,0	1,9	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	142,7	141,6	1

Согласно отчетности Учреждения в 2015 году средства субсидий исполнение муниципального задания израсходованы в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности не в полном объеме. Так, не исполнены плановые назначения по КОДУ 211 «Заработная плата» в сумме 52,2 тыс. руб. КОДУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 33,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 в Учреждении имеются остатки денежных средств на счетах, в том числе: средств субсидий на исполнение муниципального задания в сумме 86 100,34 руб., средств от приносящей доход деятельности в сумме 50 251,15 руб., также в кассе Учреждения средств от приносящей доход деятельности в сумме 5 979,54 руб.

2.1.2.1. Проверка банковских и кассовых операций.

Остатки денежных средств на счетах Учреждения за проверяемый период представлены в таблице:

Номер счета	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016
08924004766 Средства субсидий на исполнение муниципального задания и от приносящей доход деятельности	62 646,18	33 225,12	134 250,96
40703810512180000057 Средства от приносящей доход	11 612,04	-	2 100,53

деятельности			
Итого:	74 258,22	33 225,12	136 351,49

Выборочным порядком за проверяемый период проверено движение денежных средств на счетах Учреждения. Суммы, указанные в выписках, подтверждены оправдательными документами. Сверены остатки на начало и конец операционного дня, расхождений не установлено.

Проведена проверка кассовых операций, сохранности денежных средств соблюдения Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 № 373-П (далее Положение).

Проверкой установлено, что в 2014 году кассовые операции за счет средств субсидий на исполнение муниципального задания осуществлены в сумме 4,0 тыс. руб., выданных на подотчет, за счет средств субсидий на иные цели кассовые операции не осуществлялись. В 2015 году кассовые операции за счет средств субсидий на исполнение муниципального задания и средств субсидии на иные цели не осуществлялись.

Для ведения кассовых операций в ревизуемом периоде был установлен лимит остатка денежных средств в кассе:

- приказом от 01.09.2014 № б/н в размере 21 684,00 руб.,
- приказом от 01.01.2015 № б/н в размере 20 600,00 руб.

Выборочной проверкой превышения лимита остатка денежных средств в кассе и других нарушений не выявлено.

2.1.2.2. Проверкой правомерности расходования средств выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, выданных под отчет установлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами», в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами по ф. 0504071 (далее Журнал операций № 3).

В Учреждении в соответствии с п. 43, п. 44 приказа от 26.12.2011 б/н, п. 1. приказа от 31.12.2014 № 1 Положения об учетной политике МАУК «Ц Мотовилихинского района», выдача денежных средств под отчет производится на основании заявления, на срок 30 календарных дней. Выдача денежных сумм под отчет может производиться на приобретение нефинансовых активов и оплаты услуг сторонним организациям. Работник может рассчитывать за счет средств субсидии на приобретение товаров (работы, услуги) наличными не выше 50 000 руб. по одной сделке (договору).

В проверяемом периоде по подотчету осуществлялись расходы на приобретение материальных ценностей и услуг.

Всего за проверяемый период расходы по подотчету за счет средств субсидий на исполнение муниципального задания составили 4,6 тыс. руб. в 2015 году. Расходов за счет средств субсидии на иные цели не осуществлялось.

Об израсходованных суммах подотчетными лицами представлены авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016 дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным суммам отсутствует.

Суммы, выданные подотчет, сверены с данными Журнала операций № 3. Сверены остатки Журнала операций № 3 с данными Главной книги, отклонений не установлено.

В проверяемом периоде случаев выдачи денежных средств в подотчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Таким образом, проверкой правомерности расходования средств выданных под отчет, нарушений не установлено.

2.1.2.3. Проверкой правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, на начисление и выплату заработной платы в учреждении установлено:

Обработка учетной информации по заработной плате осуществляется с помощью программы 1С.

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими трудовые отношения в Учреждении являются:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Устав Учреждения;
- Постановление администрации города Перми от 20.10.2009 № 698 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных, автономных и бюджетных учреждений в сфере культуры, молодежной политики и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Перми» (далее – Постановление № 698);
- Правила внутреннего трудового распорядка (от 01.01.2014),
- Положение об организации оплаты труда, стимулирующих выплатах в системе премирования работников Учреждения (от 10.01.2012),
- должностные инструкции.

Должностные оклады работникам установлены в соответствии с Постановлением № 698, с последующими изменениями и дополнениями.

Штатные расписания утверждены директором Учреждения Синицкой Г.Н., в том числе:

- на 2014 год (с 01.01.2014) – 17,0 штатных единиц;
- на 2015 год (с 01.01.2015) – 17,0 штатных единиц.

Численность работников Учреждения в проверяемом периоде составила:

Наименование категорий персонала	2014 год		2015 год	
	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность, чел.	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность, чел.

Руководители, в том числе: директор	2 1	2 1	2 1	2 1
Основной персонал	14	13	14	12
Административно управленческий персонал	1	1	1	1
Всего:	17	16	17	15

Согласно письменному пояснению директора Учреждения Синецкой Г.Н. отклонения между штатной и среднесписочной численностью объясняются следующим: «...по состоянию на 01.01.2016 имеются вакансии руководитель кружка 1,0 ст., режиссер 1,0 ст. (вакантны в течение 6 месяцев 2015 года)».

Фактически по состоянию на 01.01.2016 согласно таблице учета рабочего времени в рабочем процессе участвует 19 человек в том числе: 4 внешних совместителей (руководители кружков).

Проверкой выработки нормы рабочего времени совместителей установлено:

Расписание занятий совместителей, утверждается директором Учреждения с учетом графиков по основному месту работы. Проверкой рабочего времени по основному месту работы, с рабочим временем по месту работы по совместительству наложения часов не установлено.

В период проверки предоставлено 14 трудовых книжек. Трудовая книжка директора Учреждения Синецкой Г.Н. находится в департаменте культуры и молодежной политики администрации города Перми.

В период проведения контрольного мероприятия сверены трудовые книжки работников с лицевыми счетами, таблицей учета рабочего времени за декабрь 2015 года, расхождений не установлено.

В соответствии с п. 45 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» (далее Постановление № 225) в Учреждении ответственность за хранение, ведение, выдачу трудовых книжек и обязанности по формированию и ведению личных дел работников возложена на методиста Синецкого Д.С. согласно должностной инструкции.

Учет движения трудовых книжек и вкладышей к ним ведется в Журнале учета движения трудовых книжек (ф. № Т-10).

Средняя месячная заработная плата работников Учреждения (по всем источникам финансового обеспечения без учета выплаты вознаграждения по договорам гражданско-правового характера) по категориям персонала составила:

Наименование категории персонала	2014 год	2015 год
Руководители	37,6	49,1
Основной персонал	9,0	11,3
Административно-управленческий персонал	16,1	15,0
Итого по Учреждению:	12,5	12,1

Согласно данным таблицы средняя заработная плата в Учреждении по всем источникам финансового обеспечения в 2015 году по отношению к 2014 году снизилась по административно-управленческому персоналу на 6,8%, увеличилась по руководителям на 30,5%, по основному персоналу на 25,5%.

Расходы Учреждения на оплату труда за счет всех источников финансового обеспечения согласно отчетным данным составили:

тыс. руб					
Наименование	КОД	Плановые назначения Ф.0503737	Кассовые расходы Ф.0503737	Фактические расходы Ф.0503721	Отклонения кассовых от фактических
1	2	3	4	5	6 (4-5)
2014 год (субсидии на выполнение муниципального задания)					
Заработная плата	211	2855,2	2855,2	2855,2	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	861,5	861,5	860,0	1,5
2014 год (собственные доходы)					
Заработная плата	211	111,3	111,2	111,2	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	36,7	36,4	36,4	
2015 год (субсидии на выполнение муниципального задания)					
Заработная плата	211	2816,0	2763,8	2763,8	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	850,1	816,2	817,7	-1,5
2015 год (собственные доходы)					
Заработная плата	211	115,0	114,4	114,4	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	35,0	34,8	34,8	

Доля заработной платы с начислениями в общем объеме кассовых расходов субсидий на выполнение муниципального задания Учреждения в 2014 году составляет – 86,2 %, в 2015 году – 92,3 %.

В 2014 году по средствам субсидий на выполнение муниципального задания по КОДУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» кассовые расходы превысили фактические расходы на 1,5 тыс. руб., что привело к возникновению дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 по страховым взносам в ФСС.

В 2015 году по средствам субсидий на выполнение муниципального задания по КОДУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» фактические расходы превысили кассовые расходы на 1,5 тыс. руб., в связи с имеющейся дебиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2015 по страховым взносам в ФСС.

Путем сверки данных регистров бухгалтерского учета (Главная книга, Журнал операций расчетов по оплате труда (далее по тексту Журнал операций № 6)) с данными отчетности Учреждения «Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), «Отчет о финансовых результатах» (ф.0503721), расхождений не установлено.

Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета и отчетности данным Расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (далее 4-ФСС), Расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное

медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (далее РСВ-1) за проверяемый период по коду 211 «Заработная плата» и коду 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», расходов не установлено.

Распределение фактических расходов заработной платы по категориям сотрудников по данным сводов начисления заработной платы (по КОДУ 211 «Заработная плата») составило:

Категория сотрудников	Оплата труда всего, тыс. руб.	%,	% по Пост.698	Базовая часть, тыс. руб.	Гр.5/ Гр.2 %	% по Пост.698	Стимул. часть, тыс. руб.	Гр.8/ Гр.2 %	% по Пост.698
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2014 год (субсидии на выполнение муниципального задания)									
Основной персонал	1409,5	49,4	70	876,3	62,2	не более 70	533,2	37,8	не менее 30
Руководители	1252,4	50,6	30	317,0	25,3	не более 50	935,4	74,7	не менее 50
АУП	193,3			103,1	53,3	не более 60	90,2	46,7	не менее 40
Всего	2855,2	100	100	1296,4	X	X	1558,8	X	X
2015 год (субсидии на выполнение муниципального задания)									
Основной персонал	1493,5	54,0	70	1060,0	71,0	не более 70	433,5	29,0	Не менее 30
Руководители	1104,7	46,0	30	373,7	33,8	не более 50	731,0	66,2	не менее 50
АУП	165,6			98,0	59,1	не более 60	67,6	40,9	не менее 40
Всего	2763,8	100	100	1531,7	X	X	1232,1	X	X

Проверкой соотношения, базовой и стимулирующей частей фонда оплаты труда Учреждения установлено следующее нарушение: в нарушение п. 2.6.2 Постановления № 698 Учреждение в 2015 году занизило стимулирующую часть фонда оплаты труда основного персонала на 1 % (14,9 тыс. руб.).

В нарушение п. 2.12 Постановления № 698 в 2014, 2015 годах не соблюдено соотношение доли фонда оплаты труда основного персонала, непосредственно обеспечивающего основную уставную деятельность к фонду оплаты труда Учреждения. Занижение фонда оплаты труда основного персонала в 2014 году составило 20,6 % (589,1 тыс. руб.), в 2015 году 16,0 % (441,2 тыс. руб.).

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения Синицкой Галине Николаевне установлено:

Синицкая Г.Н. назначена на должность директора:

приказом председателя комитета по культуре администрации города Перми от 10.02.2009 № 9-к сроком на три года, заключен трудовой договор от 12.02.2009 № 68;

приказом председателя комитета по культуре администрации города Перми от 10.02.2012 № 40-к «О продолжении трудовых отношений с Г.Н. Сеницкой» продолжить трудовые отношения с Сеницкой Г.Н. с 12.02.2012 по 11.02.2014;

приказом начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 07.02.2014 № 25-к «О назначении на должности директора МАУК «Центр досуга Мотовилихинского района», принять на должность директора Сеницкую Г.Н. с 11.02.2014 по 11.02.2017, заключить трудовой договор от 12.02.2014 № 3.

Документ об образовании Сеницкой Г.Н. выдан от 01.06.2007 ВСЕ № 1003074 диплом высшего профессионального образования «Пермский государственный институт искусств и культуры» присуждена квалификация режиссер театрализованных представлений и празднеств, преподаватель по специальности «Режиссура (театрализованные представления и празднества)».

Заработная плата Сеницкой Г.Н. состояла из:

– должностного оклада, устанавливаемого приказами начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми в соответствии с постановлением администрации города от 20.10.2009 № 698 (с 01.01.2014 по 31.12.2014 в размере 15480,00 рублей, с 01.01.2015 по 31.12.2015 в размере 11310,00 рублей),

– стимулирующих выплат, установленных приказами начальника департамента культуры и молодежной политики от 40% до 240 %,

– надбавки за выслугу лет в размере 30% от должностного оклада с 01.01.2014 (приказ от 18.07.2014 № 109-к),

– доплаты за наличие Почетной грамоты Министерства культуры РФ в размере 10% от должностного оклада (приказ от 18.07.2014 № 109-к),

– премии по приказам департамента,

– иные выплаты, связанные с предоставлением социальных льгот дополнительного материального обеспечения.

Начисление и выплата заработной платы директору Учреждения Сеницкой Г.Н. проверены сплошным порядком, при этом установлено:

– в нарушение ст. 22 Трудового Кодекса РФ; ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановления № 698; п. 3.4 приказа начальника департамента культуры и молодежной политики «Об утверждении Положения о премировании руководителей муниципальных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных департаменту культуры и молодежной политики администрации города Перми» от 09.01.2013 № СЭД-09-01-06-1; приказов начальника департамента культуры и молодежной политики «О выплате премий руководителям» от 22.10.2014 № 266-л, от 22.10.2014 № 265-л, от 17.12.2014 № 306-л, от 03.02.2015 № 21-л, от 24.04.2015 № 87-л, от 17.11.2015 № 272-л, директору Учреждения за 3 квартал 2014 года, за 4 квартал 2014 года, за 2014 год (годовая премия), за сентябрь, ноябрь 2014 года, за 1 квартал 2015 года, за октябрь 2015 года неправомерно начислены и выплачены стимулирующие выплаты без учета фактически отработанного времени, в связи с чем неправомерно начислено и выплачено средств субсидий в

размере **24,4 тыс. руб.** (по коду 211 – 18,7 тыс. руб., по коду 213 – 5,7 тыс. руб.), в том числе:

2014 год – в сумме 9,8 тыс. руб. (по коду 211 – 7,5 тыс. руб., по коду 213 – 2,3 тыс. руб.),

2015 год – в сумме 14,6 тыс. руб. (по коду 211 – 11,3 тыс. руб., по коду 213 – 3,3 тыс. руб.).

Сплошным порядком проверено начисление и выплата заработной платы главному бухгалтеру Учреждения Лабурец Тамаре Ивановне.

Лабурец Т.И. была принята на должность главного бухгалтера приказом по Учреждению от 21.05.2009 № 3, заключен трудовой договор от 01.04.2009 № 1/1, с последующими дополнительными соглашениями. Документ об образовании Лабурец Т.И. выдан от 29.06.1989 УВ № 677423 диплом Пермского ордена Трудового Красного Знамени государственного Университета им. А.М. Горького, по специальности Бухгалтерский учет. Уволена приказом Учреждения от 16.04.2014 № 07-к.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы Лабурец Т.И. установлено:

Заработная плата главного бухгалтера Лабурец Т.И. состояла из:

– должностного оклада в размере 2014 год – 6979,00 рублей,

– доплат и стимулирующих надбавок за напряженность, результативность и качество, в соответствии с приказами директора Учреждения.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы главного бухгалтера Лабурец Т.И. нарушений не установлено.

Сплошным порядком проверено начисление и выплата заработной платы исполняющей обязанности главного бухгалтера Учреждения Салимовой Марине Владимировне.

Салимова М.В. была принята на должность бухгалтера приказом по Учреждению от 22.08.2013 № 31-к, заключен трудовой договор от 22.08.2013 б/н, с последующими дополнительными соглашениями.

На основании приказа по Учреждению от 17.04.2014 № 4-к Салимова М.В. исполняла обязанности главного бухгалтера с 17.04.2014 по 26.05.2014. Уволена приказом Учреждения от 26.05.2014 № 10-к.

Документ об образовании Салимовой М.В. (Баженовой М.В.) выдан от 30.06.2007 ВСГ № 2098434 диплом Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Государственный университет – Высшая школа экономики, по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Проверкой начисления и выплаты заработной платы Салимовой М.В. установлено:

Заработная плата исполняющего обязанности главного бухгалтера Салимовой М.В. состояла из:

– должностного оклада в размере 2014 год – 10836,00 рублей,

–доплат и стимулирующих надбавок за напряженность, результативность и качество, в соответствии с приказами директора Учреждения.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы и. о. главного бухгалтера Салимовой М.В. нарушений не установлено.

Сплошным порядком проверено начисление и выплата заработной платы главному бухгалтеру Учреждения Ферапонтовой Ирине Аркадьевне.

Ферапонтова И.А. была принята на должность главного бухгалтера приказом по Учреждению от 04.06.2014 № 12-к, заключен трудовой договор от 04.06.2014 б/н, с последующими дополнительными соглашениями. Документ об образовании Ферапонтовой И.А. выдан от 24.04.1980 ВТ № 707217 диплом Пермского Финансового техникума по специальности Бюджетный учет.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы Ферапонтовой И.А. установлено:

Заработная плата главного бухгалтера Ферапонтовой И.А. состояла из:

–должностного оклада в размере 2014 год – 10836,00 рублей, 2015 год – 10179,00 рублей,

–надбавки за выслугу лет в размере 10%,

–доплат и стимулирующих надбавок за напряженность, результативность и качество, в соответствии с приказами директора.

Следует отметить, что в нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденный Постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 (в ред. от 12.02.2014 № 96) «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», главный бухгалтер Ферапонтова И.А. не имеет высшего образования, требуемого при назначении на должность главного бухгалтера. Однако, согласно п. 1.2 должностной инструкции главного бухгалтера «... на должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее средне-специальное, высшее профессиональное образование».

Сплошным порядком проверено начисление и выплата заработной платы бухгалтеру Учреждения Медведевой Елене Александровне.

Медведева Е.А. была принята на должность бухгалтера приказом по Учреждению от 26.05.2014 № 11-к, заключен трудовой договор от 26.05.2014 без/№. (В период с 12.03.2015 по 25.03.2015; с 09.04.2015 по 09.06.2015; с 10.05.2015 по 10.09.2015 находилась в отпуске без сохранения заработной платы.) Уволена по приказу Учреждения от 11.09.2015 № 42-к.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы Медведевой Е.А. установлено:

Заработная плата бухгалтера Медведевой Е.А. состояла из:

–должностного оклада в размере 2014 год – 7226,00 рублей,

–доплат и стимулирующих надбавок за напряженность, результативность и качество, в соответствии с приказами директора.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы бухгалтера Медведевой Е.А. нарушений не установлено.

Сплошным порядком проверено начисление и выплата заработной платы бухгалтеру Учреждения Минкиной Ольге Степановне

Минкина О.С. была принята на должность бухгалтера 0,5 ставки приказом по Учреждению от 09.04.2015 № 11-к, заключен трудовой договор от 09.04.2015 без/№. Приказом по Учреждению от 05.05.2015 № 16-к переведена на 1,0 ставку бухгалтера.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы Минкиной О.С. установлено:

Заработная плата бухгалтера Минкиной О.С. состояла из:

– должностного оклада в размере 2015 год – 7226,00 рублей,
– доплат и стимулирующих надбавок за напряженность, результативность и качество, в соответствии с приказами директора.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы бухгалтера Минкиной О.С. нарушений не установлено.

Следует отметить, что карточки-справки (ф.0504417) (лицевые счета сотрудников) в Учреждении за 2014 год не распечатаны. В период проверки частично распечатаны лицевые счета на директора Синицкую Г.А., главного бухгалтера Лабурец Т.И., главного бухгалтера Ферапонтову И.А., и.о. главного бухгалтера Салимову М.В., на остальных сотрудников карточки-справки (ф.0504417) за 2014 год к проверке не предоставлены.

Выборочным способом за весь проверяемый период проведена проверка начисления заработной платы работникам Учреждения, установлено: путем сопоставления табелей учета рабочего времени, приказов, лицевых счетов, расчетно-платежных ведомостей (руководителей кружков Алексеевой Ю.А., Дубровиной К.А., Литвиненко Г.И., Яхьевой А.Р.) нарушений не установлено.

Премирование работников Учреждения и оказание материальной помощи в проверяемом периоде осуществлялось всем категориям работников по приказам руководителя на основании Положения о материальном стимулировании работников. Стимулирующие выплаты устанавливались на определенный период в абсолютных размерах или в процентном отношении. Начисление стимулирующих выплат производилось за счет всех источников. Материальная помощь выплачивалась на основании заявления сотрудника и приказа руководителя. Проверкой правомерности начисления премий и оказание материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочно за проверяемый период проведена проверка начисления заработной платы работникам Учреждения путем сопоставления табелей учета рабочего времени, приказов, расчетно-платежных ведомостей, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением

Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, для расчета отпускных, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой табелей учета рабочего времени, расчетно-платежных ведомостей и листков временной нетрудоспособности за декабрь 2014 и декабрь 2015 наложения начисленной заработной платы и пособия по нетрудоспособности не установлено.

Расходы по договорам гражданско-правового характера производились за счет средств от приносящей доход деятельности.

За ревизуемый период расходы по договорам гражданско-правового характера составили:

	2014 год		2015 год	
	КОД 225	КОД 226	КОД 225	КОД 226
Расходы по договорам ГПХ	-	350,6	0,9	553,9

Оплата работ и услуг по договорам гражданско-правового характера производится на основании актов сдачи-приемки работ (услуг). Неправомерно начисленных и выплаченных сумм по договорам гражданско-правового характера не установлено.

Правилами внутреннего трудового распорядка установлены сроки выплаты заработной платы 15 и 30 число месяца. Начисление и выплата окончательного расчета по заработной плате за вторую половину декабря 2014 года и за вторую половину декабря 2015 года произведена в последних числах декабря текущего года в пределах выделенных средств. Нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

Для перечисления денежных средств на специальные карточные счета сотрудников Учреждением заключен договор с Пермским отделением ОАО Сберегательный банк РФ «О порядке выпуска и обслуживания международных карт Visa Classic, MasterCard Standard, Visa Gold, Gold MasterCard, для сотрудников Предприятия (Организации) с предоставлением Электронных Реестров» от 07.11.2013 № 49770858.

В период контроля по мероприятию, Учреждением направлено письмо от 12.01.2016 № 1 о предоставлении реестров по зачислению заработной платы сотрудников на карточные счета. Правомерность зачисления заработной платы сотрудников на карточные счета по реестрам, предоставленным Пермским отделением ОАО Сбербанк РФ проверена за октябрь, ноябрь, декабрь 2014 года, за октябрь, ноябрь, декабрь 2015 года. Несоответствия данных реестров суммам в расчетно-платежных ведомостях не установлено.

2.1.2.4. Проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субвенции на приобретение основных средств и материальных запасов, проверка полноты оприходования имущества, особо ценного движимого имущества (наличие приказа учредителя на особо

ценное имущество), эффективность использования имущества, сохранность имущества (инвентаризация).

Проверкой расходования средств выделенных на приобретение основных средств и обоснованности их списания установлено:

Распоряжением начальника департамента имущественных отношений администрации города Перми от 29.11.2013 № СЭД-19-10-1854 «О закреплении на праве оперативного управления за МАУК «Центр досуга Мотовилихинского района» недвижимого имущества, особо ценного движимого и иного движимого имущества» закреплены за Учреждением на праве оперативного управления объекты основных средств балансовой стоимостью 1831,6 тыс. руб., в том числе:

-объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 424,1 тыс. руб., в том числе:

нежилое помещение, общей площадью 542,7 кв. м. по адресу: г. Пермь, Мотовилихинский р-н, ул. Лебедева, 40, свидетельство о государственной регистрации права Управления федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю от 21.08.2012 59–БГ № 493493, балансовой стоимостью 424,1 тыс. руб.;

-особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 1340,9 тыс. руб.;

-иное движимое имущество балансовой стоимостью 66,6 тыс. руб.

Перечень имущества прилагается к распоряжению.

Остатки по основным средствам по данным регистров бухгалтерского учета (Главная книга) представлены в таблице:

(тыс. руб.)				
Субсчет	Вид имущества	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016
Субсидии на выполнение муниципального задания				
Недвижимое имущество				
410112000	Нежилые помещения	424,1	424,1	424,1
Особо ценное движимое имущество				
410124000	Машины и оборудование	575,8	744,7	744,7
410126000	Производственный и хозяйственный инвентарь	544,5	544,5	544,5
410128000	Прочие основные средства	51,7	51,7	51,7
Иное движимое имущество				
410134000	Машины и оборудование	235,5	66,6	66,6
410100000	Основные средства всего	1831,6	1831,6	1831,6
410400000	Амортизация основных средств	1431,7	1508,2	1556,5
	Остаточная стоимость	399,9	323,4	275,1

Выявлено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета (Главная книга) и бухгалтерской отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 по счету 4 101 00 000 «Основные средства».

(руб.)

Наименование	По данным бухгалтерского учета	По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503730)	Отклонение
1	2	3	4=2-3
Субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2014			
Машины и оборудование	811 305,22	812 005,22	-700,00
Производ. и хоз. инвентарь	544 500,00	543 800,00	700,00
Итого	135 5805,22	1 355 805,22	0
Субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2015			
Машины и оборудование	811 305,22	812 005,22	-700,00
Производ. и хоз. инвентарь	544 500,00	543 800,00	700,00
Итого	1 355 805,22	1 355 805,22	0

Из письменного пояснения главного бухгалтера Ферапонтовой И.А.: «Имущество было отражено в программе 1С в 2013 году, я работаю в данном учреждении с июня 2014. Исправление сделано в декабре 2015 г.»

За проверяемый период движения основных средств не осуществлялось.

Аналитический учет объектов основных средств ведется в инвентарных карточках основных средств по ф. 0504031.

В нарушение п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета», с 19.06.2015 п.3 приложения 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 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» в каждой инвентарной карточке не заполняются следующие реквизиты: заводские и серийные номера, отсутствует наименование признаков характеризующих объект, краткая индивидуальная характеристика объекта. (Например, компьютер в комплекте – инвентарный номер 110104020005; комплект звукового оборудования - инвентарный номер 11010405001).

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено частично (не по всем инвентарным карточкам).

Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет основных средств осуществляется в оборотно-сальдовых ведомостях по движению нефинансовых активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств ведется линейным способом, исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из сроков полезного использования этого объекта.

Выборочной проверкой начисления амортизации нарушений не установлено.

Проверкой отражения результатов и правомерности оформления материалов годовых инвентаризаций, установлено:

В проверяемом периоде в Учреждении, согласно Учетной политике проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов, один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Назначена постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в функции которой входит списание пришедшего в негодность оборудования, хозяйственного инвентаря, материальных запасов, бланков строгой отчетности и другого имущества, на основании приказа по Учреждению от 05.05.2015 б/н.

За проверяемый период для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей проведены инвентаризации имущества в Учреждении на основании приказов:

- в связи со сменой бухгалтеров согласно приказов Учреждения от 01.04.2014 б/н, от 30.06.2014 б/н;

- годовые инвентаризации согласно приказов Учреждения от 17.11.2014 б/н, от 01.11.2015 б/н.

Инвентаризационные описи оформлены в установленном порядке, излишек и недостач не выявлено.

В период контрольного мероприятия на основании приказа по Учреждению от 14.01.2016 б/н проведена выборочная инвентаризация основных средств.

В нарушение п. 1.3 приложения к приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в ходе инвентаризации установлено следующее.

Выявлены излишки основных средств на сумму 5400,00 руб.:

- пожарная сигнализация на сумму 2450,00 руб.;

- охранная сигнализация на сумму 2950,00 руб.

В проверяемом периоде услуги по обслуживанию данных сигнализаций выполнялись и оплачивались ежемесячно. Установка пожарной и охранной сигнализаций произведена до проверяемого периода. Таким образом, инвентаризации в проверяемом периоде проводились формально.

В период контрольного мероприятия, выявленные материальные объекты были приняты к учету как объекты основных средств и переведены на забалансовый счет 4.21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Проверкой правомерности и эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета города Учреждению на приобретение материальных запасов установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций № 7.

Аналитический учет материальных запасов в Учреждении ведется в оборотных ведомостях по материальным запасам.

Материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости их приобретения, приходятся на основании счетов-фактур, товарных накладных.

Списание материальных запасов проводилось на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и актов о списании материальных запасов (ф.0504230). Акты на списание материальных ценностей подписаны бухгалтером, материально-ответственным лицом и утверждены директором Учреждения.

Остатки по материальным запасам по данным бухгалтерского учета представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Субсчет	Наименование	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016
Субсидии на выполнение муниципального задания				
410500000	Материальные запасы	269,2	77,0	77,0

По состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 информация о стоимости материальных запасов, отраженная в оборотных ведомостях соответствует информации, отраженной в данных Главной книги и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730 «Баланс», ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

Движение материальных запасов за проверяемый период приведено в Приложении № 3.

В нарушение п. 99 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению" (далее Инструкция 157н), на счете 410536000 «Прочие материальные запасы» по состоянию на 01.01.2016 числятся:

- костюмы Белоснежки, Деда Мороза, Снегурочки общей стоимостью 10 100,00 руб.;

- мебель (кресло UP, табуреты, мебель Практик, стойки под колонку) общей стоимостью 17 840,70 руб.;

- звуковое и световое оборудование (зеркальный шар, прожектор, радиосистемы) общей стоимостью 45 655,00 руб.

В соответствии с п. 38 Инструкции № 157н, материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг должны приниматься к учету в качестве основных средств. Указанное имущество относится к основным средствам и учитывается на счете 010100000 «Основные средства».

Главный бухгалтер Ферапонтова И.А письменно объясняет: «ТМЦ были оприходованы на счет 105 в 2012-2013 года, а не на счет 101, пояснить не могу, так как работаю в данном учреждении с июня 2014 г.»

Данное нарушение Учреждением исправлено во время проведения контрольного мероприятия.

2.1.2.5. Проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий учреждению на приобретение работ, услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками работ (услуг) ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее Журнал операций № 4).

В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры на оплату коммунальных услуг, долевого участия в расходах по содержанию и текущему ремонту общего имущества жилого дома, услуг связи, дератизацию и дезинсекцию, охраны, услуг программного обеспечения и др.

Оплата выполненных работ и оказанных услуг производилась по предъявленным счетам, актам, счетам-фактурам, в соответствии с условиями договоров.

Оплата услуг связи, расходов по коммунальным услугам, услуг, связанных с содержанием и эксплуатацией зданий поставщикам производится ежемесячно за счет средств, предоставленных Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания, а также за счет средств от приносящей доход деятельности.

В период проведения контрольного мероприятия сплошным порядком проведена проверка отражения расходов согласно актам оказанных услуг и выполненных работ, счет - фактур в Журнале операций № 4. Нарушений не установлено.

Проведена проверка правомерности расходования средств на услуги связи, установлено:

За проверяемый период оплата услуг связи производится в соответствии с условиями, предусмотренными в договорах, на основании предоставляемых поставщиками счетов, актов оказанных услуг, счетов-фактур.

Основные поставщики услуг связи Учреждения представлены в Приложении № 4.

Сведения о расходах на услуги связи представлены в Приложении № 5.

В 2015 году расходы на услуги связи за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания не выполнялись.

В проверяемом периоде договоры на сотовую связь не заключались, расходы в Учреждении не осуществлялись.

Оплата услуг связи на междугородние разговоры за весь проверяемый период производилась за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проверкой правомерности расходования средств на услуги связи нарушений не установлено.

Проведена проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания на коммунальные услуги и хозяйственные расходы, установлено:

Основные поставщики коммунальных услуг представлены в Приложении № 4.

Для учета потребления электроэнергии в Учреждении установлены счетчики. Показания счетчиков по расходу электроэнергии Учреждением фиксируются специалистами ОАО «Пермская энергосбытовая компания».

Счетчики для учета потребления тепловой энергии и воды в Учреждении отсутствуют. Расходы по тепловой энергии, водоснабжению и водоотведению производятся пропорционально площади занимаемого помещения (542,70 кв. м.).

Сведения о расходах на коммунальные услуги представлены в Приложении № 6.

Проведена выборочная проверка отражения расходов согласно актам приемки оказанных коммунальных услуг, счетов-фактур в Журнале операций № 4, в результате установлено.

Расходы по коммунальным услугам в Учреждении отражаются в регистрах бухгалтерского учета своевременно, оплата производится в соответствии с условиями, предусмотренными договорами, на основании предоставляемых поставщиками счетов, актов приемки оказанных услуг, счетов-фактур.

В проверяемом периоде нарушений расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидий на выполнение муниципального задания, на коммунальные услуги и хозяйственные расходы не установлено.

2.1.2.6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности (причины её образования и списания).

Проведена проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности, установлено:

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее Журнал операций № 4).

С основными поставщиками услуг и материалов заключены договоры и муниципальные контракты.

В соответствии с Положением об учетной политике инвентаризация финансовых обязательств (сверка расчетов) проводится не менее 1 раза в год. Проверкой наличия просроченной и нереальной задолженности не установлено, вся задолженность текущая.

Данные Журнала операций № 4 соответствуют данным Главной книги и отчетности.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности по данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ф. 0503769), представлена в таблице:

(тыс. руб.)

счет	На 01.01.2015		На 01.01.2016	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
230200000	-	-	-	-
430200000	-	-	-	-
530200000	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

Проверкой установлено в нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции № 157н, п. 39 приложения № 1 «Положения об учетной политике учреждения на 2014 год», п.1.6 приложения № 1 «Положения об учетной политике учреждения на 2015 год» Учреждением не проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками услуг, что не позволяет в полном объеме проверить полноту отражения в учете обязательств и ставит под сомнение достоверность отчетности Учреждения.

2.1.2.7. Проверка правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, на капитальный и текущий ремонт.

Проверкой правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели, на

капитальный и текущий ремонт установлено, что в проверяемом период капитальный и текущий ремонт подрядными организациями в Учреждении не проводился.

2.1.3. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципального задания.

Согласно п. 5 постановления администрации города Перми от 30.11.200 № 502 «О порядке формирования, размещения, финансового обеспечения контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» Учреждением ежеквартально подготавливался отчет об исполнении муниципального задания с указанием запланированного фактического объема, оказываемых муниципальных услуг в натуральных стоимостных показателях. При сверке натуральных показателей, утвержденных в муниципальном задании (с учетом изменений) и фактического выполнения установлено:

Наименование услуги (вид работ)	Ед. изм.	Объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях)				отклонение	примечание
		Значение, утвержденное в МЗ (с учетом изменений по состоянию на 31.12)	Фактическое значение по отчету	Фактическое значение по данным проверки за декабрь			
2014 год							
Клубные исполнительской направленности	Ед./участников	13/185	13/185	13/185	-	Фактическое значение по данным журналов учета работы клубных формирований	
Клубные декоративно-прикладной направленности	Ед./участников	1/10	1/10	1/7	-3		
Проведение мероприятий в организациях культуры	мероприятия	130	130	130	-	Фактическое значение по данным журнала учёта мероприятий	
Обеспечение досуга населения в сфере городских культурно-зрелищных мероприятий	Чел.	2766	2766	2766	-	Фактическое значение по данным годового плана Учреждения, журнала-ведомости учёта мероприятий	
Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха	Чел.	27	27	27	-	Описательный информационный, фото отчеты об оказанной услуге,	

							заявления родителей, табель учета посещаемости
2015 год							
Клубные исполнительской направленности	формирования клубных организаций	статков	13/185	13/185	13/185	-	Фактическое значение по данным журналов учета работы клубных формирований
Клубные декоративно-прикладной направленности	формирования клубных организаций	статков	1/10	1/10	1/10	-	Фактическое значение по данным журнала учёта мероприятий
Проведение мероприятий культуры	в досуговых организациях	мероприятий	121	121	121	-	Описательный информационный, фото отчеты об оказанной услуге, заявления родителей, табель учета посещаемости
Организация отдыха детей в лагерях досуга и отдыха		Чел.	40	40	40	-	

Проверкой фактического исполнения муниципального задания за 2014 год по оказанию муниципальных услуг по натуральным показателям установлен расхождение с данными отчетности за 2014 год, объем оказанных услуг не соответствует объему, установленному муниципальным заданием. Таким образом, муниципальное задание не выполнено на 3 человек по муниципальной услуге «Клубные формирования декоративно-прикладной направленности» за период с октября по декабрь 2014 года, излишне выдано средств субсидий на исполнение муниципального задания за 2014 год в сумме 4 264,53 руб. В соответствии с п. 1 ст. 1009 Закона № 1009 данные средства подлежат возврату в бюджет города Казани.

Проверкой фактического исполнения муниципального задания за 2015 год по оказанию муниципальных услуг по натуральным показателям расхождения с данными отчетности за 2015 год не установлено, объем оказанных услуг соответствует объему, установленному муниципальным заданием.

2.2. Анализ информации предыдущих ревизий и проверок и другие вопросы, не проработанные программой.

В проверке расходов на Учреждении проводились контрольные мероприятия в части соблюдения правил финансового контроля:

- В период с 08.04.2015 заместителем начальника отдела расходов на содержание Учреждения службы управления расходов департамент финансов администрации города Казани проведена проверка формирования муниципального задания, внесения изменений, плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2014 год и за 1 квартал 2015 года. Акт

результатах проверки от 08.04.2015. В результате проверки выявлены отдельные нарушения формирования муниципального задания, не приведшие к финансовым нарушениям.

3.1 Выводы по результатам контрольного мероприятия рекомендации по устранению выявленных нарушений.

При осуществлении деятельности в период с 01.01.2014 по 01.01.2015 Учреждением допущены следующие нарушения:

3.1.1. Систематически не соблюдается распределение ФОТ между категориями сотрудников в соответствии с Постановлением администрации города от 20.10.2009 № 698;

3.1.2. Неправомерные расходы средств субсидий на исполнение муниципального задания составили 24 404,93 руб. – переплата заработной платы;

3.1.3. Карточки-справки (ф.0504417) (лицевые счета сотрудников Учреждения за 2014 год не распечатаны. В период проверки части распечатаны лицевые счета на директора Синицкую Г.А., главного бухгалтера Лабурец Т.И., главного бухгалтера Ферапонтову И.А., и.о. главного бухгалтера Салимову М.В., на остальных сотрудников карточки-справки (ф.0504417) за 2014 год к проверке не предоставлены;

3.1.4. В нарушение п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» и п.3 приложения 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 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 применению» в каждой инвентарной карточке не заполняются следующие реквизиты: заводские и серийные номера, отсутствует наименование признака характеризующих объект, краткая индивидуальная характеристика объекта. Данное нарушение устранено частично;

3.1.5. Во время проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации выявлены излишки основных средств на сумму 5400,00 руб. (пожарная сигнализация на сумму 2450,00 руб., охранная сигнализация на сумму 2950,00 руб.). В период контрольного мероприятия, выявленные материальные объекты были приняты к учету как объекты основных средств и переведены на забалансовый счет 4.21 «Основные средства, стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации». В проверяемом периоде услуги по обслуживанию данных сигнализаций выполнялись и оплачивались ежемесячно.

Таким образом, инвентаризации основных средств в проверяемом периоде проводились формально;

3.1.6. В нарушение п. 99 Инструкции № 157н, в составе материальных запасов числятся основные средства общей стоимостью 73 595,70 руб. (костюмы, мебель, звуковое и световое оборудование). Данное нарушение устранено во время проведения контрольного мероприятия;

3.1.7. В учреждении отсутствуют приборы учета тепловой энергии водоснабжения;

3.1.8. В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции № 157н, п. 39 приложения № 1 «Положения об учетной политике учреждения на 2014 год», п. 1.6 приложения № 1 «Положения об учетной политике учреждения на 2015 год» Учреждением проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, что позволяет в полном объеме проверить полноту отражения в учете обязательств, ставит под сомнение достоверность отчетности Учреждения;

3.1.9. муниципальное задание за 2014 год не выполнено на 3 человек муниципальной услуге «Клубные формирования декоративно-прикладной направленности» за период с октября по декабрь 2014 года, излишне выданы средства субсидий на исполнение муниципального задания за 2014 год в сумме 4 264,53 руб.

3.2. Предложения

3.2.1. Оптимизировать штатное расписание и не допускать несоблюдения распределения ФОТ между категориями сотрудников в соответствии с Постановлением администрации города от 20.10.2009 № 698;

3.2.2. Принять меры по устранению нарушения, связанного с неправомерными расходами средств субсидий на исполнение муниципального задания в сумме 24 404,93 руб., выразившимся в переплате заработной платы;

3.2.3. Устранить нарушения, указанные в пунктах акта 3.1.3, 3.1.4, 3.1.7;

3.2.4. Не допускать нарушения, указанные в пунктах акта 3.1.5, 3.1.6, 3.1.8;

3.2.5. Излишне выданные средства субсидий на исполнение муниципального задания за 2014 год за невыполненное муниципальное задание на 3 человек по муниципальной услуге «Клубные формирования декоративно-прикладной направленности» за период с октября по декабрь 2014 года в сумме 4 264,53 руб. вернуть в городской бюджет на счет учредителя.