



Департамент финансов Администрации муниципального образования город Салехард

Утверждаю
начальник департамента финансов
Администрации
муниципального образования
г. Салехард

_____ Е. В. Уфимцева

24 июня 2016 г.

Отчет

о результатах проведения контрольного мероприятия «Комплексная проверка деятельности МАУ «Салехардский центр молодежи» по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014 - 2015 годы».

Контрольное мероприятие «Комплексная проверка деятельности МАУ «Салехардский центр молодежи» по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014 - 2015 годы» проведена органом муниципального финансового контроля, являющимся структурным подразделением Администрации муниципального образования город Салехард по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с полномочиями, определёнными статьёй 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ) и порядком осуществления полномочий органом муниципального финансового контроля, являющимся структурным подразделением Администрации муниципального образования город Салехард, по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утверждённому постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 30.07.2015 года № 339 на основании плана контрольной деятельности на 2016 год утверждённого приказом департамента финансов Администрации города от 18 декабря 2015 года № 67 (с изменениями от 25 декабря 2015 года № 68), приказа департамента финансов Администрации города Салехарда от 14 марта 2015 года № 24

«О проведении контрольного мероприятия методом ревизии на объекте контроля - муниципальное автономное учреждение «Салехардский центр молодёжи».

Цель контрольного мероприятия: комплексная проверка деятельности по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014-2015 годы.

Предмет контрольного мероприятия: Учредительные документы, локальные правовые акты принятые объектом контроля, в том числе регламентирующие правила закупки товаров, работ, услуг, регистры бухгалтерского учёта, другие бухгалтерские и финансовые документы и материалы, являющиеся основанием и подтверждением совершенных всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской отчетности, в том числе по использованию средств объекта контроля получаемых в виде субсидий из городского бюджета в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания субсидий на иные цели и средств, получаемых от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2014-2015 годах.

Состав участников контрольного мероприятия:

ответственный участник - начальник контрольно-ревизионного отдела Ю. В. Радченко.

участники - главные специалисты контрольно-ревизионного отдела Н. С. Губарева, Е. В. Перцева.

Объект контроля: Муниципальное автономное учреждение «Салехардский центр молодёжи».

Сокращенное наименование: МАУ «СЦМ».

Место нахождения: 629003, Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Салехард, ул. Маяковского, д. 36.

Основной целью создания и деятельности объекта контроля, согласно пунктов 1.2 и 2.3 его Устава является организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городе Салехарде.

Функции по финансовому сопровождению объекта контроля с 01 октября 2015 года осуществляет муниципальное казенное учреждение «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в сфере культуры и молодежной политики» на основании Соглашения 01 октября 2015 года № 2-Д «Об оказании услуг в области финансового сопровождения».

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 марта 2016 года по 10 июня 2016 года.

Метод осуществления контрольной деятельности: ревизия.

1. Настоящий отчёт содержит краткое изложение общих показателей результатов контрольного мероприятия, которые детально изложены в Акте «Комплексной проверки деятельности МАУ «Салехардский центр молодёжи» по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014-2015 годы» от 09.06.2016 года (далее – Акт

проверки), а также выводы и предложения, сформированные по результатам контрольного мероприятия.

По результатам комплексной проверки деятельности объекта контроля, по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской отчетности за 2014-2015 годы составлен Акт проверки, который получен для ознакомления и подписания представителем руководителя объекта контроля в день его оформления - 09.06.2016 года. Пояснения по Акту проверки представлены 17.06.2016 года (исх. от 17.06.2016 года № 970). Результаты рассмотрения указанных пояснений учтены в настоящем Отчёте.

2. Результаты анализа учредительных документов, документов наблюдательного совета, положения о закупке и учётной политике объекта контрольного мероприятия.

2.1. Устав муниципального автономного учреждения «Салехардский центр молодежи» утвержденный постановлением Администрации МО город Салехард от 10 октября 2012 года № 496 (далее – Устав учреждения, Учреждение) содержит все необходимые сведения согласно статьи 7 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2.2. Структура Устава учреждения частично не соответствуют требованиям Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ, раздел 5 Устава содержит наименование «Органы Автономного учреждения», а фактически содержит положения, относящиеся к регламентации деятельности только наблюдательного совета автономного учреждения. Положения, касающиеся деятельности руководителя автономного учреждения (и его заместителей) содержатся в отдельном разделе 6 «Руководитель Автономного учреждения», а согласно части 2 статьи 8 указанного федерального закона, органами автономного учреждения являются наблюдательный совет автономного учреждения, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом автономного учреждения органы (общее собрание (конференция) работников автономного учреждения, ученый совет, художественный совет и другие).

2.3. В нарушение п. 1 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» изменения, внесённые в Устав учреждения постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 03 апреля 2014 года № 172, были приняты без предварительного рассмотрения предложений о таких изменениях наблюдательным советом Учреждения.

2.4. При анализе текстовой части Устава учреждения существенных нарушений требований Федерального закона от 03 ноября 2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» не установлено.

2.5. В нарушение пункта 5.19 Устава учреждения отсутствует регламент наблюдательного совета, который должен утверждаться на его первом заседании для решения процедурных вопросов проведения заседаний, порядка голосования и иных вопросов внутренней деятельности наблюдательного совета. Вместо регламента наблюдательного совета к проверке представлено положение о наблюдательном совете автономного учреждения (в том числе и скан-копия в электронном виде), которое было утверждено руководителем и председателем наблюдательного совета Учреждения в 2013 году, при этом сведения о месяце и числе дня месяца утверждения отсутствуют.

2.6. В нарушение части 1 статьи 12 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания наблюдательного совета не проводились в первом, втором, третьем квартале 2014 года и четвертом квартале 2015 года.

2.7. В нарушение части 5 статьи 12 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» протокол наблюдательного совета № 2 от 25 октября 2014 года был подписан работником учреждения (дата подписи указана 25.10.2014), который согласно протокола участвовал в заседании в качестве члена наблюдательного совета – представителя трудового коллектива, фактически данный работник на тот период не являлся членом наблюдательного совета и был включен в его состав 29 октября 2014 года.

2.8. В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон о закупках № 223-ФЗ) Положение о закупке товаров, работ, услуг для муниципального автономного учреждения «Салехардский центр молодёжи» (далее – Положение о закупке) от 11 января 2013 года размещено – 11 апреля 2013 года; Положение о закупке от 10 марта 2015 года размещено – 01 апреля 2015 года. При этом Положение о закупке от 5 августа 2013 года было размещено три раза: 15 августа 2013 года, 29 мая 2014 года и 30 мая 2014 года.

2.9. Содержание Положения о закупке значительно перегружено положениями Федерального закона о закупках № 223-ФЗ, которые явно не могут быть реализованы при осуществлении деятельности проверяемого Учреждения, при этом содержание Положения о закупке изложено в устаревшей редакции, не учитывающей изменения, внесённые в Федеральный закон о закупках № 223-ФЗ с середины 2013 года.

2.10. Пунктом 2.1 Положения о закупке устанавливает срок размещения Положения о закупке и вносимых в него изменений на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, который превышает такой срок, установленный частью 1 статьи 4 Федерального закона о закупках № 223-ФЗ.

2.11. В нарушение пункта 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утверждённых постановлением Правительства РФ от 17 сентября 2012 года № 932, Учреждением не установлен порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки и сроки подготовки плана закупки.

2.12. Положение о закупке не учитывает требования части 10 статьи 8 Федерального закона о закупках № 223-ФЗ.

2.13. Пункт 2.7 Положения о закупке предусматривает, что Заказчик не размещает на официальном сайте www.zakupki.gov.ru сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 000 (сто тысяч) рублей, и в тоже время ни один из способов осуществления закупок, в том числе и порядок закупок у единственного поставщика, определённый Положением о закупках, не предусматривает разграничения процедур в зависимости от стоимости закупки до 100 тыс. руб. и выше, а напротив предусматривает разработку и размещение извещений и документации, о всех закупках а также и проекты договоров (контрактов) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru. Отсутствие в Положении о закупке разграничения процедур определения единственного поставщика в зависимости от стоимости закупки до 100 тыс. руб. и выше, в совокупности с обязанностью осуществлять все закупки только способами и в порядке, определённом Положением о закупке, исключает возможность Заказчика использовать

своё право не готовить соответствующую документацию о закупках и не размещать её на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в отношении закупок, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей. Фактически договоры (контракты) стоимостью до 100 тыс. рублей с единственным поставщиком заключаются учреждением без каких-либо предварительных процедур, определённых разделом 17 Положения о закупке.

Законность осуществления закупок при указанных выше обстоятельствах до настоящего времени не рассматривалась уполномоченным на то антимонопольным органом и при проведении контрольного мероприятия оценка законности заключения договоров (контрактов) проводилась без учёта возникшей в связи с низким качеством Положения о закупке правовой ситуации, когда учреждение обязано обеспечивать информационную открытость всех закупок вне зависимости от их стоимости, либо осуществлять закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по отдельным видам закупок, не урегулированным Положением о закупке.

2.14. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта сформирована Учреждением и утверждена приказом от 26 марта 2014 года № 27-од (на 2014 год) и приказом от 25 декабря 2014 года № 124-од (на 2015 год) (далее – Учётная политика). Бухгалтерия в своей работе руководствуется Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ. «О бухгалтерском учёте» (далее по тексту Закон № 402-ФЗ), Единым планом счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н), Планом счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н (далее – Инструкция № 183н). При изменении федерального законодательства, регулирующего бухгалтерский учёт, соответствующие изменения в Учётную политику Учреждения не вносились, Учётная политика на 2015 год содержит ссылку на Приказ Министерства финансов РФ от 15 декабря 2010 года № 173н (далее – Приказ № 173н), утративший силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н (далее – Приказ № 52н).

2.15. Несмотря на то, что в Учреждении имеется приказ от 26 марта 2014 года № 27-од об утверждении учётной политики на 2014 год, сама учётная политика на 2014 год к проверке не представлена в связи с её отсутствием.

3. Результаты проверки обеспечения объектом контрольного мероприятия открытости и доступности информации о своей деятельности.

3.1. В нарушение пунктов 3.3 - 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», частей 13 и 14 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Порядка, утверждённого приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru/> в соответствующих разделах, содержащих сведения об Учреждении:

отсутствуют изменения, внесённые в Устав Учреждения постановлениями Администрации города Салехарда от 2 августа 2013 года № 358, от 16 декабря 2013 года № 602, от 03 апреля 2014 года № 172, от 20 ноября 2014 года № 478;

в качестве решения учредителя о назначении руководителя содержится единственный документ - распоряжение Администрации города Салехарда от 26 декабря 2011 года № 1865-р «О назначении Нурмурадовой А. В.», отсутствуют правовые акты о назначении руководителей учреждения, принятые до настоящего времени, в том числе правовой акт о назначении действующего руководителя учреждения;

в подразделе «решения учредителя о создании учреждения» документы отсутствуют, при этом распоряжение Администрации города от 14 октября 2011 года № 1385-р «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-молодёжный центр» содержится в подразделе «учредительные документы»;

отсутствует план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год, а план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год представлен без учёта изменений, внесённых 30 сентября 2015 года и 17 ноября 2015 года;

отсутствует бухгалтерская отчётность Учреждения за 2015 год, а именно: отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) за 2015 год; отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2015 год, баланс автономного учреждения (ф.0503730) за 2015 год;

отсутствует информация об операциях с целевыми средствами из бюджета за 2015 год;

отсутствует отчёт о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (нет ни за один период). При этом, в нарушение п. 12 части 13 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ, порядок составления и утверждения такого отчёта органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения не установлен *(должен устанавливаться в соответствии с общими требованиями, утверждёнными приказом Минфина России от 30 сентября 2010 года № 114н)*;

отсутствуют документы, составленные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в отношении автономного учреждения;

отсутствует муниципальное задание на 2016 год.

3.2. На официальном сайте <http://www.bus.gov.ru/> содержится недостоверная информация о проверяемом Учреждении, а именно: в разделе общих сведений об Учреждении в составе иных видов деятельности по ОКВЭД содержатся и такие виды деятельности как: «55.30 Деятельность ресторанов и кафе» и «55.40 Деятельность баров». Устав учреждения указанных видов деятельности не содержит, а также согласно сведений Единого Государственного Реестра Юридических Лиц, сформированных с официального сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств», таких видов деятельности по ОКВЭД у Учреждения не зарегистрировано.

3.3. В нарушение части 10 статьи 2, п. 7 части 1 и части 4 статьи 11 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Правил, утверждённых постановлением Правительства РФ от 18 октября 2007 года № 684, Постановления Администрации муниципального образования город Салехард от 24

марта 2011 года № 152 отчеты о деятельности Учреждения и об использовании его имущества за 2014 и за 2015 годы руководителем Учреждения на рассмотрение наблюдательного совета не выносились, соответствующие отчёты наблюдательным советом не утверждались и соответственно не были опубликованы, а копии не направлялись учредителю.

4. Результаты анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным баланса Учреждения за 2014 год, за 2015 год дебиторская задолженность Учреждения составляла: по состоянию на 01.01.2014г. - 127 647,93 руб.; по состоянию на 01.01.2015г. - 1 875 163,35 руб.; по состоянию на 01.01.2016г. - 1 370 759,22 руб. Кредиторская задолженность Учреждения составляла: по состоянию на 01.01.2014г. - 856 125,78 руб.; по состоянию на 01.01.2015г. - 625 011,73 руб.; по состоянию на 01.01.2016г. - 914 345,67 руб.

5. Результаты проверки осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (платные услуги).

5.1. Всего за 2014-2015 годы доходы за услуги, относящиеся к предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности Учреждения, составили 1 232 278,11 рублей, из них за 2014 год 683 400,00 рублей и за 2015 год 548 878,11 рублей.

5.2. Положение о платных услугах, предоставляемых Учреждением, утверждено директором Учреждения в 2014 году, при этом не установлена дата утверждения, а именно отсутствует число дня месяца и месяц утверждения. Цены на услуги, относящиеся к предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности Учреждения, установлены приказами Учреждения от 05 мая 2014 года № 40/од (в редакции приказа от 23 сентября 2014 года № 76/од) – на 2014 год, и приказом от 30 января 2015 года № 18/од (в редакции приказов от 03 февраля 2015 года № 20/од; от 22 сентября 2015 года № 108/од) на 2015 год.

Помимо перечисленных в вышеуказанных документах платных услуг и их стоимости Учреждением оказывались платные услуги по организации праздничных мероприятий с продажей билетов на их посещение. В 2014 году, таким образом, было организовано проведение новогодней развлекательной программы, при этом правового акта, устанавливающего стоимость билетов руководителем Учреждения, принято не было. В 2015 году, таким образом, было организовано проведение выпускного праздника, посвящённого окончанию начальных классов, стоимость входного билета для взрослых составила – 150,00 рублей, для детей – 400,00 рублей, при этом стоимость билетов определялась согласно служебной записке, составленной в 2013 году начальником отдела организации массовых мероприятий и работы с молодёжными субкультурами на имя директора Учреждения с приложением расчётов их стоимости, правового акта об утверждении стоимости билетов руководителем Учреждения принято не было. Согласно приказов Учреждения от 18 декабря 2015 года № 168/од и от 18 декабря 2015 года № 169/од были организованы и проведены мероприятия: «новогодние вечера для взрослых» в период с 24 по 27 и 29 декабря 2015 года со стоимостью билета 1500,00 рублей, а также «новогодние утренники для молодежи (до 17 лет)» в период с 21 по 30 декабря 2015 года со стоимостью билета 350,00 рублей.

5.3. В нарушение части 6 статьи 4 федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» автономное учреждение оказывало услуги для

граждан и юридических лиц за плату не на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

5.4. В нарушение части 7 статьи 4 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, не соответствующую целям его создания, так за период 2014 – 2015 годов, в рамках предоставления платных услуг, Учреждением было заключено 23 договора, согласно предмета которых только 9 из 23 соответствовали требованиям части 7 статьи 4 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Организация праздничных мероприятий с продажей билетов на их посещение в части проведения новогодних вечеров для взрослых также не соответствует целям создания автономного учреждения.

5.5. В течение проверяемого периода часть недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и закреплённого за Учреждением на праве оперативного управления, предоставлялась в аренду, при этом в нарушение пункта 2 части 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и части 4 статьи 13 Федерального закона от 24 июля 1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» заключение договоров аренды осуществлялось не по результатам торгов и им не предшествовала соответствующая оценка, проводимая учредителем. Всего за проверяемый период от аренды недвижимого имущества Учреждением было получено 91 600,00 рублей по 7-ми договорам. Кроме этого проверкой было установлено заключение договора от 26 марта 2015 года № 28 на аренду части нежилого помещения в «малом зале» автономного учреждения, площадью 10 м. кв., для организации кафе-мороженого с установленной ежемесячной оплатой в сумме 11 402,70 руб. за период с 01 апреля 2015 года по 31 декабря 2015 года. Сведений о досрочном расторжении указанного договора не установлено, при этом начислений и оплаты по данному договору в регистрах бухгалтерского учёта не отражено.

6. Результаты проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками.

6.1. В нарушение п. 6 Инструкции № 157н, Приказа № 173н в Журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками № 4 в проверяемом периоде не отражены данные колонок № 7,8,12,13, а именно «Остаток на начало периода», «Остаток на конец периода», в результате чего сверить остатки с данными Главной книги не представляется возможным.

В нарушение п.7 Приказа № 191н, п.2.6 Учётной политики перед составлением годовой бюджетной отчётности инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками за 2014, 2015 г.г. не проводилась. Не вся задолженность подтверждена актами сверок. В результате показатели Баланса по состоянию на 01 января 2014 года по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и счёту 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» не достоверны, что является нарушением п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6.2. В нарушение п.8 Инструкции № 157н в товарных накладных не заполняются обязательные реквизиты - дата получения груза. В нарушение п.11 Инструкции № 157н:

- первичные документы подобраны и подшиты к журналу операций не в хронологическом порядке (журнал операций за февраль 2014г., июнь 2014г.);

- с января по август 2014 г. на обложке сброшюрованных первичных учетных документов, относящихся к Журналу операций по расчетам с поставщиками и

подрядчиками № 4, не указаны: наименование главного распорядителя средств бюджета, порядковый номер папки (дела), количество листов в папке (деле);

- первичные документы, относящиеся к Журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за январь 2014 г. (акт о приемке выполненных работ на сумму 8 400,00 руб. на обучение по пожарно-техническому минимуму (договор №12 от 24 января 2014г. с АНО ИОЦ «Профессионал», товарная накладная от 14.04.2014г. № 117 на выпуск методического сборника) не подшиты в сброшюрованную папку. Акт и товарная накладная подшиты в папку «Договора за 2014 год».

В нарушение пунктов 3, 11 Инструкции № 157н несвоевременно осуществлялись записи в регистр бухгалтерского учета - журнал операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»: выявлено 55 таких нарушений на общую сумму 1 447 451,41 руб. В том числе в 2014 году не был отражён акт выполненных работ от 25.07.2014г. № 000305 на сумму 50 000,00 руб. по договору от 19.06.2014г. № 32, заключенному с ИП Лукашов Андрей Николаевич на оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов. Акт отражён в октябре 2015 года только после вынесения определения Арбитражного суда ЯНАО от 20 марта 2015 года.

6.3. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06 февраля 2011 года № 402-ФЗ, п.3 Инструкции № 157н необоснованно к бухгалтерскому учёту приняты и отнесены на расходы Учреждения суммы выполненных работ, оказанных услуг по ненадлежаще составленным первичным учетным документам в сумме **253 773,95 руб.** (акты выполненных работ с отсутствием подписи лица принявшего работы и подписи исполнителя, отсутствие подтверждающих первичных документов, акты на оказание услуг, повторно принятые к учету, акты выполненных работ, заказчиком которых Учреждение не является).

6.4. В соответствии с условием, определённым п. 5.2. договоров от 19.12.2013г. № 6-Т (теплоснабжение), от 25.12.2014г. № 6-Т (теплоснабжение), заключенных с МП «Салехардэнерго», учёт количества тепловой энергии должен определяться согласно данным о её фактическом потреблении. Учреждением принимались к учёту счета-фактуры и акты выполненных работ, где количество предъявленных гигакалорий тепла по объекту «Здание по адресу ул. Маяковская 36» не соответствует данным Отчётов о потреблении тепловой энергии и теплоносителя, составленных ООО «УК «ЯмалКомЭнерго» согласно договора на сервисное обслуживание узлов учёта тепловой энергии и холодного водопотребления № СОТ 05-2014 от 01.01.2014г. Сумма расхождения составила **73 916,69 руб.**

6.5. В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2012 года № 908, размещение информации о внесении изменений в план закупки товаров, работ, услуг (далее - План закупки) в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – единая информационная система) осуществлено позднее 10 календарных дней с даты утверждения изменений в План закупки №2140054601 (период действия плана: с 10.01.2014 по 31.12.2015г.). Дата утверждения изменённого Плана закупок - 01.09.2014г., дата размещения - 18.11.2014г.

В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ План закупок на 2015 год в единой информационной системе не размещён.

6.6. В нарушение п. 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932, План закупки на 2014 сформированный и утверждённый Учреждением 14.04.2014 г., содержит не все сведения, определённые указанными требованиями.

6.7. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг неконкурентным способом «Закупка у единственного поставщика» Учреждением систематически допускались следующие нарушения действующего законодательства:

1) В нарушение части 3 статьи 455 ГК РФ части 1 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 6.1.1 – 6.1.2.3 Положения о закупке от 05.08.2013 г. отсутствуют наименование и количество товара в отдельных договорах на оказание услуг по приобретению (изготовлению) сувенирной продукции, полиграфической продукции, фактически предметом которых, согласно части 1 статьи 454 ГК РФ, является купля-продажа, а также в договорах поставки товарно-материальных ценностей на общую сумму **257 500,00 руб.**

2) В нарушение ч.1 ст.2 Федерального закона 223-ФЗ, пунктов 6.1.1 – 6.1.2.3 Положения о закупке от 05.08.2013 г., пунктов 6.1.1 – 6.1.2.3 Положения о закупке от 10.03.2015г., Учреждением при закупке товаров не были определены потребительские свойства или технические характеристики, цена товара по наименованиям, требования к качеству товаров; при закупке работ, услуг – конкретный состав работ, услуг, требования к качеству и иные показатели товаров, работ, услуг в отдельных договорах на общую сумму **3 199 873,14 руб.**

3) Установлены случаи значительного расхождения в цене расходных материалов одинаковых наименований при осуществлении закупок у различных поставщиков. В результате исследования информации о рыночных ценах на сувенирную продукцию установлено, что цена отдельных товаров значительно превышает цены аналогичных товаров, закупленных у других поставщика.

4) В нарушение ч. 1 ст.2 Федерального закона 223-ФЗ, п. 5.12.1 Положения о закупках от 05.08.2013г. Учреждением был неверно применён способ закупки «Закупка у единственного поставщика» по договорам, где стоимость закупленных одноименных товаров, работ, услуг превышала 100 000 руб. в квартал, на общую сумму **1 101 747,14 руб.** (в т.ч. 2014 г. - 761 747,14 руб., 2015 г. - 340 000,00 руб.).

5) В нарушение части 1 статьи 2, части 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п.18.1.1.1. Положения о закупках от 05.08.2013г., п. 17.1.1.1. Положения о закупках от 1.04.2015г. Учреждением не были размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru сведения о закупке товаров, работ, услуг, извещение и документация о закупке у единственного Поставщика, проект договора по договорам о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает 100 000 руб. на общую сумму **1 529 797,14 руб.** (в т.ч. 2014 г. - 761 747,14 руб., 2015 г. - 768 050,00 руб.), включая договоры, указанные в предыдущем подпункте настоящего Отчёта, а также заключённые после утверждения Положения о закупках от 01.04.2015г.

В нарушение части 5.1 статьи 3, части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», сведения по закупкам согласно вышеуказанных

договоров (на общую сумму 1 529 797,14 руб.) не были отражены в планах закупок Учреждения на 2014 год и на 2015 год.

б) Проверкой установлен факт заключения двух договоров на оказание услуг по одному и тому же предмету («Оказание услуг организации благоустройства места проведения мероприятия»). Срок оказания услуг – 27 июня 2015г. Место оказания услуг – городской пляж Полябта (подпрограмма «Молодёжь города»).

6.8. В нарушение п. 3.7. постановления Администрации г. Салехарда от 25 октября 2010 года № 309 «О порядке определения объёма и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий из городского бюджета в целях финансового обеспечения муниципального задания» некоторые договоры предусматривали авансовые платежи, размер которых превышал предельный размер, предусмотренный частью 2 статьи 10 решений Городской Думы города Салехарда от 13.12.2013 года № 78 «О бюджете города Салехарда на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от 12.12.2014 года № 26 «О бюджете города Салехарда на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

6.9. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом МФ РФ от 01 июля 2013 года № 65н, письма Минфина РФ от 23 ноября 2015 года № 02-05-11/67967 расходы на оплату договоров (приобретение полиграфической продукции, изготовление баннеров, растяжек) на общую сумму **752 144,00 руб.** неверно отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги». В результате указанного нарушения материальные запасы на указанную сумму не были оприходованы надлежащим образом и соответственно списание по актам на списание материальных запасов утверждённой формы не производилось.

6.10. Установлены нарушения при осуществлении компенсации расходов по проезду контингента (сопровождающие) в рамках исполнения подпрограммы «Организация отдыха детей и учащейся молодежи города Салехарда в оздоровительных лагерях и санаторно-курортных учреждениях за пределами Ямало-Ненецкого автономного округа», утверждённой постановлением Администрации г. Салехарда от 20 декабря 2013 года № 616 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики, организации отдыха и оздоровления детей и учащейся молодежи» на 2014 - 2016 годы (далее - Подпрограмма). Сумма нарушений составила: **переплаты 260 750,00 руб., недоплаты 3 100,00 руб.**

6.11. В нарушение п.9. Инструкции №157н по отдельным договорам акты выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму **573 973,14 руб.** были подписаны ранее или значительно позднее даты выполнения работ (оказания услуг).

7. Результаты проверки расчётов с подотчётными лицами.

7.1. В нарушение п. 6 Инструкции № 157н, приложения 4 Приказа № 173н, приложения 4 Приказа № 52н в Журнале операций расчётов с подотчётными лицами № 3 в проверяемом периоде не отражены данные колонок № 7,8,12,13, а именно «Остаток на начало периода», «Остаток на конец периода», в результате чего сверить остатки с данными Главной книги не представляется возможным.

7.2. В ходе проверки выявлены системно допускаемые нарушения статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 8 Инструкции № 157н при заполнении обязательных реквизитов и показателей авансовых отчётов.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на товарных чеках, прилагаемых к авансовым отчётам, отсутствуют подписи подотчётных лиц, получивших материальные ценности.

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У сроки предоставления авансовых отчётов составляли более 3 дней после выхода сотрудника на работу из очередного отпуска; заявления о выдаче денежных средств в подотчёт для приобретения материальных ценностей не содержат запись о сроке, на который выдаются наличные деньги.

7.3. В нарушение п.109 Инструкции № 183н в качестве оправдательного документа принята к бухгалтерскому учёту копия товарного чека на сумму 660,00 руб. (а/о от 14.01.2015 г. № 5). В результате арифметической ошибки принят к учёту авансовый отчёт на сумму 8900,00 руб., следовало принять в сумме 9 000,00 руб. (а/о от 14.01.2015 г. № 146). В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускались случаи несвоевременного отражения операций в регистрах бухгалтерского учёта, например, в журнале операций расчётов с подотчётными лицами за октябрь 2015 г. отражён авансовый отчёт от 05.05.2015 г. № 31.

7.4. В нарушение п. 16 Учётной политики выдавались денежные средства под отчёт на приобретение товаров (работ, услуг) работникам Учреждения, не входящим в перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчёт.

7.5. В нарушение действующего в 2014 году решения Городской Думы от 25 июня 2008 года № 25 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в учреждениях, финансируемых за счёт средств местного бюджета» по а/о № 126 без даты произведена оплата стоимости проезда ребёнка, не достигшего возраста 23 лет и осваивающего образовательную программу без предоставления копии паспорта (на основании которого подтверждается статус не вступившего в законный брак) (часть 4 статьи 4); по а/о № 108 без даты произведена оплата проезда к месту использования отпуска и обратно работнику на основании копии посадочного талона в качестве подтверждения произведённых расходов на сумму 4 115,00 руб. (часть 6 статьи 4).

7.6. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, оборот по кредиту счёта 4.208.62.000 за январь 2014г. в Главной книге не соответствует обороту в Журнале операций учёта расчётов с подотчётными лицами № 3 (в Главной книге - 227 451,00 руб., в Журнале операций № 3 - 3 759 200,00 руб.). Кроме того, по состоянию на 01.01.2014г. в Главной книге по счёту 4.208.62.000 не отражён остаток на начало в сумме 3 531 749,00 руб. Вследствие этого, в нарушение п. 1 статьи 13 Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», показатели Баланса Учреждения (форма 0503730) (строка 310) по состоянию на 01.01.2014 года по счёту 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами» занижены и недостоверны на сумму 3 531 749,00 руб., что составляет 94%; показатели отчёта о финансовых результатах (формы 0503721) (строка 660) занижены и недостоверны на сумму 3 531 749,00 руб., что составляет 4%.

7.7. К принятому к учёту в январе 2014 года авансовому отчёту от 13.01.2014 г. № 102 прилагаются отрывные талоны к путёвкам б/н в количестве 37 (тридцать семь) штук на сумму 3 259 589,00 руб. в Международный коммуникационный обучающий лагерь ICS CAMP, Кипр. Разделы указанных отрывных талонов, персонифицирующие каждую индивидуальную путёвку, не заполнены, а также утверждённый Управлением список детей, подростков и молодёжи города Салехарда, выезжающих по данным путёвкам

(имеется ко всем подобным отчётам), к данному авансовому отчёту не прилагается. В связи с этим соответствие получателей, воспользовавшихся путёвками льготным категориям детей и молодёжи, определённым действовавшим до 01 января 2016 года положением о порядке и условиях предоставления путевок в организации отдыха, оздоровления и санаторно-курортного лечения детей и молодёжи, утверждённым постановлением Правительства ЯНАО от 13 апреля 2012 года № 296-П, проверить в рамках настоящего контрольного мероприятия не представляется возможным.

7.8. Стоимость предоставляемых Департаментом молодёжной политики и туризма Ямало-Ненецкого автономного округа путёвок в оздоровительные лагеря и санаторно-курортные учреждения за пределы автономного округа в нарушение в пункта 21 инструкции № 157н отражались по четвёртому коду вида финансового обеспечения, применяемого для субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 29 738 235,39 руб. в 2014 году и в сумме 29 626 761,00 руб. в 2015 году. При этом данные суммы не входят в финансовое обеспечения муниципального задания и соответственно не учитываются в отчете о его выполнении.

8. Проверка расчётов по оплате труда работников учреждения.

8.1. В нарушение п. 5.5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы молодёжной политики муниципального образования город Салехард, утверждённого постановлением Администрации города Салехарда от 24 октября 2012 года № 539 (далее – Положение от 24 октября 2012 года № 539) (в редакции, действующей в соответствующий период) выплаты компенсационного характера, установленные за совмещение профессий в процентном отношении к базовому окладу, в 2014 году рассчитывались с учётом повышающих коэффициентов. В результате указанного нарушения превышение выплат компенсационного характера, установленных за совмещение профессий составило **1 063 926,49 руб.**

В 2015 году компенсация за совмещение профессий устанавливалась правомерно, но в тоже время выплаты компенсационного характера работникам Учреждения, занятым на работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, сверхурочной работе, работе в ночное время, в нарушение пунктов 5.3. и 5.5. Положения от 24 октября 2012 г. № 539 рассчитывались с учётом повышающих коэффициентов. Превышение выплат компенсационного характера, установленных за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, составило **185 304,12 руб.**

8.2. В нарушение пункта 3.3 постановления Администрации города Салехарда от 24.10.2012 года № 539 фонд надбавок и доплат за 2014 год по состоянию на 31 декабря 2014 года превысил 15 % над величиной суммы должностных окладов и тарифных ставок работников Учреждения и составил 41%, что на 26% более установленного, в денежном выражении превышение фонда надбавок и доплат составило **4 183 003,21 руб.** При этом фонд должностных окладов и рабочих ставок был исполнен на 3 373 027,74 рублей меньше от установленного. Следует отметить, что Положение от 24 октября 2012 года № 539 не предусматривает прав на перераспределение средств фонда должностных окладов и рабочих ставок в фонд надбавок и доплат. В целях установления причин такого перераспределения был проведён соответствующий анализ, по результатам которого установлено: при доле руководителей 1,2,3 уровня 21,05 %, специалистов 38,94 %, служащих 8,42 %, рабочего персонала 31,57 %, распределение

выплат стимулирующего характера составило: руководителям 1,2,3 уровня 56,43 %, специалистам 33,95 %, служащим 4,95 %, рабочему персоналу 4,66 %..

8.3. В нарушение пункта 6.1 Положения от 24 октября 2012 года № 539 одному из сотрудников дважды выплачена премия по итогам работы за 4 квартал 2014 г. в сумме 102 527,94 руб. Сумма данного нарушения составила **51 263,97 руб.**

8.4. В нарушение пункта 3.3 постановления Администрации города Салехарда от 24 октября 2012 года № 539 фонд надбавок и доплат по состоянию на 31 декабря 2015 года превысил 15 % над величиной суммы должностных окладов и тарифных ставок работников Учреждения и составил 18%, что на 3% более установленного, в денежном выражении превышение фонда надбавок над величиной суммы должностных окладов и тарифных ставок составило **565 005,44 руб.** При этом фонд должностных окладов и рабочих ставок был исполнен на 3 840 333,73 рубля меньше установленного.

8.5. В нарушение пунктов 4.1.7 и 6.6 Устава Учреждения (в редакции, действующей по состоянию на март 2014 года) на одного из заместителей директора Учреждения было возложено исполнение обязанностей директора Учреждения с установлением дополнительной оплаты за совмещение в размере 100% заработной платы (базового оклада с повышающими коэффициентами, доплатой за работу во вредных условиях, с учётом районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера). При этом в нарушение п. 5.5. Положения от 24 октября 2012 года № 539 данная выплата была установлена от базового оклада с учётом повышающих коэффициентов. Сумма данного нарушения составила **593 915,99 руб.**

8.6. В нарушение п. 9.2 и 9.3 Положения от 17 марта 2014 года произведены выплаты материальной помощи работникам Учреждения в связи с тяжёлым материальным положением без учёта мнения совета трудового коллектива и без предоставления подтверждающих документов. Сумма необоснованных выплат составила **20 000,00 руб.;**

8.7. При проверке были установлены недостоверные сведения, отражённые в табелях учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы, недостоверность которых подтверждается документарно (при фактическом отсутствии некоторых работников на рабочем месте указаны дни явок). Сумма излишне начисленной заработной платы в связи с этим нарушением составляет **41 388,25 руб.,** вследствие этого была также осуществлена переплата при выплате стимулирующей надбавки как за полностью отработанный месяц. Сумма переплаты составила **63 403,51 руб.** При этом согласно локальных правовых актов Учреждения эти же работники привлекались к работе в выходные и праздничные дни, когда фактически находились в другом населённом пункте и не могли присутствовать на рабочем месте (командирование данных работников оформлено не было). Сумма переплаты составила **52 787,41 руб.**

8.8. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в сентябре 2014 г. в Журнале операций по оплате труда № 6 (ф. 0504071) отсутствует табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы за период с 01.09.2014 г. по 30.09.2014 г., являющийся первичным учётным документов по начислению заработной платы работникам. При этом одному из сотрудников выплачена заработная плата от оклада, который установлен за полностью отработанный месяц. Фактически часть этого периода времени данный работник на рабочем месте отсутствовал, что подтверждается документарно. Сумма

излишне начисленной заработной платы за период отсутствия работника составила **20 457,68 руб.**

8.9. Выборочной проверкой правильности расчёта средней заработной платы работникам выявлены нарушения п. 4. и п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922.

8.10. В нарушение п.п. 131, 138 инструкции № 183н в представленных расчетных ведомостях Учреждения отражено начисление не только заработной, но и выплат гражданско-правового характера по прочим работам и услугам в 2014 году на сумму **69 731,95 руб.,** в 2015 году на сумму: **175 535,14 руб.**

8.11. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учётных документов (приложение №5) утверждённых Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 года № 173н *(действовавшего в проверяемый период и утратившего силу с 18.06.2015 г., при этом соответствующие указания, утверждённые действующим Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н содержат такие же требования)* номера Записки-расчёта об исчислении среднего заработка не соответствуют номерам приказа о предоставлении отпуска работнику.

8.12. В нарушение п. 11 Инструкция № 157н на 31.12.2014 г. данные оборотов по счёту из Журнала операций по оплате труда № 6 (ф. 0504071) не соответствуют записям Главной книги. Так оборот по кредиту счёта 4.302.11.000 за декабрь 2014 г. в Главной книге составил 3 025 478,88, а оборот по Журналу № 6 (ф. 0504071) – 3 027 861,53 руб.

8.13. На 31.12.2015 г. имеется задолженность за работником по заработной плате в размере **70 341,80 руб.**

9. Результаты проверки учёта материальных запасов.

9.1. В соответствии с п. 30 Инструкции № 183н, учёт материальных запасов в Учреждении ведётся на счете 010536000 «Прочие материальные запасы». Согласно п.120 Инструкции № 157н учёт операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведётся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. Согласно п.119 Инструкции № 157н аналитический учёт материальных запасов должен вестись на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041). К проверке Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) не представлены.

9.2. В нарушение п. 37 Инструкции № 183н, п. 5.13. Учётной политики за 2015 год, в проверяемом периоде выбытие канцелярских и хозяйственных товаров на нужды учреждения отражалось в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 на основании актов о списании материальных запасов формы 0504230 (далее – Акт ф.3). Согласно Инструкции № 173н, Инструкции № 52н для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей должна применяться Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы 0504210, (содержащая, в том числе фамилию и инициалы получателя и расписку в получении), которая должна утверждаться руководителем учреждения и служить основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия материальных запасов.

9.3. В нарушение п.118 Инструкции № 157н, п.30 Инструкции № 183н в 2014 году объекты материальных запасов - готовые к установке строительные конструкции и

детали, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки, металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, шнур, провод и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.), материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ, которые следовало учитывать на аналитическом счете 0010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения», учитывались на счёте 0010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Выбытие их отражалось в бухгалтерском учёте в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 на основании Актов ф. 0504230. В Актах ф. 0504230 указано неверное направление расхода «Списано на нужды учреждения», т.к. материальные запасы должны быть смонтированы или установлены.

9.4. В нарушение Инструкции № 173н, № 52н (приложение 1), приказов Учреждения «О назначении комиссии по поступлению и выбытию основных средств и товарно-материальных ценностей» от 03.02.2014г. № 05-од, от 21 мая 2015г. № 55-од, списаны материальные запасы по Актам о списании материальных запасов при отсутствии подписи одного из членов комиссии (Акты от 04.06.2015г. № 00000012 на 2691,50 руб., № 00000013 на 35000,00 руб., от 08.06.2015г. № 00000014 на 20000,00 руб.), при отсутствии подписи председателя комиссии и одного из членов комиссии (Акты от 12.02.2014г. № 00000046 на 36940,61 руб., от 28.02.2014г. с № 00000004 по № 00000032 на 9 976,00 руб.) на общую сумму **104608,11 руб.**

9.5. В мае 2015г. неправомерно списаны ткань «Габардин», ткань костюмная на сумму **8 250,00 руб.** с формулировкой «Списание стоимости материалов в связи с их отсутствием» (бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская) от 29.05.2015г. № 00000104) без подтверждающих документов. Инструкцией 157н такое основание для списания материальных запасов не предусмотрено.

9.6. В нарушение п.3, п.11 Инструкции № 157н, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за ноябрь 2014 года отражено списание палаток туристических двухместных на сумму 80 000,00 руб., верёвки канат на сумму 3 100,00 руб. без каких либо первичных документов (дебет 5.401.20.272, кредит 5.105.36.440). Палатки туристические двухместные 10 штук были закуплены по договору с ООО «Открытые технологии» от 28.08.2014г. № 04-08 на сумму **80 000,00 руб.** для организации и проведения городского спортивно-оздоровительного слёта «Школа выживания» и получены по товарной накладной от 01.09.2014г. № 8.

9.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии со статьей 11 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49, на основании приказа МАУ «СЦМ» от 10 ноября 2015 года № 141/од «О проведении инвентаризации» в период с 30 ноября 2015г. по 02 декабря 2015г. Учреждением была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, финансовых обязательств по состоянию на 01 ноября 2015г. В ходе инвентаризации выявлено несоответствие фактического наличия основных средств данным бухгалтерского учета, что подтверждается оформленными ведомостями расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) и актами о результатах инвентаризации (ф.0504835). Сумма недостачи, отражённая Учреждением,

по подотчёту одного из материально-ответственных лиц, составила 708 681,64 руб. (ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) от 02 декабря 2015 г. № 000000001 и 000000002).

В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов №№ 000000017, 000000022 от 01.11.2015г. отсутствует подпись материально ответственного лица в связи с его увольнением 17.11.2015г. В нарушение п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения в бухгалтерском учете Учреждения не отражены.

В нарушение ч. 3 ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49, приказ о проведении инвентаризации при смене материально ответственного лица (на день приемки - передачи дел) директором Учреждения издан не был, соответственно отсутствовала инвентаризационная опись на день приёмки-передачи дел.

При этом согласно пояснений объекта контроля (с подтверждающими документами), представленных к Акту проверки, в связи с расторжением трудового договора с руководителем Учреждения была проведена инвентаризация по состоянию на 23.05.2016 года. Сумма окончательной недостачи составляет **49 671,00** рублей.

10. Результаты проверки ведения учёта на забалансовых счетах.

10.1. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н в проверяемом периоде материальные ценности, приобретённые в целях награждения (дипломы, грамоты, кубки, сувениры) (далее - сувенирная продукция), списаны на расходы Учреждения (счет 0.401.20.290 «Прочие расходы») при получении от поставщиков, без отражения их на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Частично, в нарушение п. 335 Инструкции № 157н, в 2015 году сувенирная продукция на сумму 130 700,00 руб. учитывалась на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение».

Порядок приобретения и списания призов и подарков, израсходованных при проведении различных мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, Учетной политикой Учреждения на 2015 год не предусмотрен. Учётная политика на 2014 год к проверке не представлена. Какие либо первичные документы, подтверждающие расходование сувенирной продукции (за исключением сувенирной продукции, учтённой на счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»), отсутствуют. Сумма неправомерно произведённых расходов составила **814 850,00 руб.**

10.2. Согласно товарных накладных, оформленных при получении сувенирной продукции, цена единицы товара составляла от 70,00 до 10 000,00 рублей. В соответствии с частью 2 статьи 574 ГК РФ когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей договор дарения должен быть совершен в письменной форме. Ни одного договора дарения при вручении сувенирной продукции в Учреждении оформлено не было.

10.3. Подарки, полученные физическими лицами, в целях обложения НДФЛ являются доходами, полученными ими в натуральной форме. Согласно пункта 28 статьи 217 НК РФ не облагаются НДФЛ доходы, не превышающие 4000 руб. за налоговый

период (*стоимость подарков от организаций, призов в денежной и натуральной форме, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях*). При этом налоговые агенты (учреждения) обязаны вести персонифицированный учет доходов, полученных в виде призов и подарков в соответствии со ст. 230 НК РФ.

В Письме Минфина России от 08 мая 2013 года № 03-04-06/16327 указано, что, поскольку наступление обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ с доходов в виде подарков, предусмотренных п. 28 ст. 217 НК РФ, связано с превышением установленного размера дохода (4000 руб.), получаемого от этой организации, учреждению следует вести учет таких доходов, полученных от нее физическими лицами. В случае превышения указанного порога доходов, переданных одному и тому же физическому лицу в налоговом периоде, организация будет признаваться налоговым агентом и, соответственно, исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст. 230 НК РФ.

Персонифицированный учёт доходов, полученных в виде призов и подарков физическими лицами, Учреждением не ведётся.

10.4. В нарушение п.349 Инструкции № 157н в проверяемом периоде материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, списаны на расходы Учреждения, счет 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» по акту о списании материальных запасов формы 0504230 с формулировкой направления расхода «Списано на нужды учреждения», без отражения их на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Материальные ценности должны отражаться на забалансовом счёте 09 в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываться в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Выбытие материальных ценностей с забалансового счёта должно осуществляться на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), Учетной политикой не установлен.

10.5. В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р, тосол, масла, тормозные жидкости и т.п. списывались без применения норм.

11. Краткие показатели результатов контрольного мероприятия и предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений и (или) недопущению их в дальнейшем.

11.1. Общий объём поверенных средств составил **89 168 895,21 руб.**, в том числе:
за 2014 год – **47 750 061,76 руб.** (муниципальное задание – 41 348 705,69 руб., субсидии на иные цели – 5 717 956,07 руб., доходы от платных услуг – 683 400,00 руб.);
за 2015 год - **41 418 833,45 руб.** (муниципальное задание – 35 344 926,77 руб., субсидии на иные цели – 5 525 028,57 руб., доходы от платных услуг – 548 878,11 руб.).

11.2. Общий объём выявленных нарушений, которые могут быть выражены в объёме денежных средств составляет - **16 220 019,27 руб.** (или 18% от общего объёма проверенных денежных средств) в том числе:

по результаты проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками - 8 006 575,20 руб.;

по результатам проверки расчётов по оплате труда работников учреждения - 7 156 064,96 руб.;

по результатам проверки учёта материальных запасов - 242 529,11руб.;

по результатам проверки ведения учёта на забалансовых счетах - 814 850,00 руб.

11.3. Краткие показатели выявленных нарушений и предложения по их устранению:

11.3.1. По результатам анализа учредительных документов, документов наблюдательного совета, положения о закупке и учётной политике объекта контрольного мероприятия установлено 13 нарушений и недостатков, при этом в связи с высокой вероятностью наступления значительных негативных последствий для Учреждения недостатки Положения о закупке, отражённые в пункте 2.13. настоящего Отчёта требует незамедлительного устранения. Устранение нарушений по фактам указанным в пунктах 2.3, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8 и 2.15. настоящего Отчёта, в связи с уже свершившимися событиями не возможно, но в то же время требуется принятие мер по недопущению подобных нарушений в дальнейшем.

11.3.2. По результатам проверки обеспечения объектом контрольного мероприятия открытости и доступности информации о своей деятельности установлено 11 нарушений, из них 10 нарушений, отражённых в пунктах 3.1 и 3.2 настоящего Отчёта, подлежат исправлению. Нарушение, отражённое в пункте 3.3. настоящего Отчёта требует принятия мер по недопущению подобного в дальнейшем.

11.3.3. По результатам проверки осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (платные услуги) установлено 4 нарушения, при этом 3 из них являются комплексными и системно допускаемыми в течение всего проверяемого периода. В целях исключения повторения подобных нарушений в дальнейшем Учреждению требуется более качественно оформлять свои правовые акты, не допускать нарушений, подобных изложенному в пункте 5.2 настоящего Отчёта. В целях исключения системно допускаемых нарушений по фактам, отражённым в пунктах 5.3, 5.4 и 5.5 настоящего Отчёта, Учреждению требуется осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность при соблюдении следующих условий:

оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату на одинаковых при оказании однородных услуг условиях;

осуществляемая деятельность должна соответствовать целям создания Учреждения, закреплённым в его Уставе, что также должно следовать и из договоров, заключаемых Учреждением с получателями платных услуг;

при заключении договоров аренды недвижимого имущества (части недвижимого имущества) не допускать нарушений пункта 2 части 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и части 4 статьи 13 Федерального закона от 24 июля 1998 года № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации». По фактам нарушений, отражённых в пункте 5.5 настоящего Отчёта, следует дополнительно отметить, что предмет некоторых договоров аренды, заключаемых Учреждением, например: в целях проведения ярмарки, выставки, выездной торговли и т.п. не содержит чёткого различия между арендой и услугой по организации выставочных либо иных мероприятий, но в связи с различным правовым регулированием для автономного учреждения данный вопрос является принципиальным, поэтому при заключении договоров о предоставлении каких либо

услуг рекомендуется избегать использования элементов договора аренды (в частности, именовать договор и указывать его предмет как соответствующая услуга, не устанавливать плату за 1 кв. м. и т.д.), формулировки основных положений договора должны подчеркивать характер соответствующих услуг, организовываемых Учреждением мероприятий. При этом такие услуги должны соответствовать целям создания автономного учреждения, закреплённым в его Уставе, что также должно следовать и из содержания договоров на оказание соответствующих услуг.

11.3.4. По результатам проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками нарушения, отражённые в пунктах 6.1, 6.2, 6.5, 6.6, 6.7 и 6.8 настоящего Отчёта не могут быть исправлены и требуют принятия мер по недопущению подобных в дальнейшем.

По следующим нарушениям необходимо принятие мер, направленных на их исправление:

пункт 6.3 настоящего Отчёта - необоснованно принятые к бухгалтерскому учёту и отнесенные на расходы Учреждения суммы выполненных работ, оказанных услуг в размере **253 773,95 руб.;**

пункт 6.4 настоящего Отчёта - расхождения в сумме **73 916,69 руб.** между общей суммой принятых к учёту счетов фактур и актов выполненных работ по договорам на теплоснабжение заключённых с МП «Салехардэнерго» и данными о фактическом потреблении такой услуги;

пункт 6.9 настоящего Отчёта - неверное отнесение расходов на оплату договоров (приобретение полиграфической продукции, изготовление баннеров, растяжек) на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» на общую сумму **752 144,00 руб.**, в результате чего материальные запасы на указанную сумму не были оприходованы надлежащим образом и соответственно списание по актам на списание материальных запасов утверждённой формы не производилось;

пункте 6.10 настоящего Отчёта – нарушения при осуществлении компенсации расходов по проезду контингента (сопровождающие) в рамках исполнения муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики, организации отдыха и оздоровления детей и учащейся молодежи» на 2014 - 2016 годы. Сумма нарушений составила: **переплаты 260 750,00 руб., недоплаты 3 100,00 руб.**

11.3.5. По результатам проверки расчётов с подотчётными лицами все установленные нарушения и отражённые в пунктах 7.1 - 7.8 настоящего Отчёта не могут быть исправлены и требуют принятия мер по недопущению подобных в дальнейшем.

11.3.6. По результатам проверки расчётов по оплате труда работников нарушения, установленные и отражённые в пунктах 8.2, 8.4, 8.9 - 8.12 настоящего Отчёта, не подлежат исправлению, как уже свершившиеся события, нарушения, отражённые в пунктах 8.1, 8.3, 8.5 - 8.8 настоящего Отчёта, также не подлежат исправлению, так как согласно статьи 137 ТК РФ заработная плата, излишне выплаченная работнику, не может быть с него взыскана, за исключением случаев: счетной ошибки; признания вины работника в невыполнении норм труда органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров или в связи с его неправомерными действиями, установленными судом. При этом для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного

месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания. Нарушение, отражённое в пункте 8.13 настоящего Отчёта, также не подлежит исправлению т.к. действующее законодательство не содержит оснований взыскания суммы задолженности (в том числе и в судебном порядке) с работника, использовавшего отпуск авансом, если работодатель фактически при расчете не смог произвести удержание за неотработанные дни отпуска вследствие недостаточности сумм, причитающихся при расчете (Определение Верховного Суда РФ от 14 марта 2014 года № 19-КГ13-18).

В связи с этим все нарушения, выявленные по результатам проверки расчётов по оплате труда работников и отражённые в пунктах 8.1 – 8.13 настоящего Отчёта не подлежат исправлению и требуют принятия мер для недопущения их в дальнейшем.

11.3.7. По результатам проверки учёта материальных запасов нарушения, отражённые в пунктах 9.1, 9.2, 9.3 настоящего Отчёта, не могут быть исправлены и требуют принятия мер по недопущению подобных в дальнейшем.

По следующим нарушениям необходимо принятие мер, направленных на их исправление:

пункт 9.4 настоящего Отчёта – списание материальных запасов по Актам о списании при отсутствии подписи председателя комиссии и (или) одного из членов комиссии на общую сумму **104 608,11 руб.;**

пункт 9.5 настоящего Отчёта - неправомерное списание ткани на сумму **8 250,00 руб.;**

пункт 9.6 настоящего Отчёта - списание палаток туристических двухместных на сумму **80 000,00 руб.** без каких либо первичных документов (при этом списание произведено менее чем через три месяца после фактического приобретения);

пункт 9.7 настоящего Отчёта - сумма окончательной недостачи **49 671,00** рублей.

11.3.8. По результатам проверки ведения учёта на забалансовых счетах нарушения, отражённые в пунктах 10.2 -10.5 настоящего Отчёта, не могут быть исправлены и требуют принятия мер по недопущению подобных в дальнейшем.

По нарушению, отражённому в пункте 10.1 настоящего Отчёта, требуется принятие мер по их исправлению - сувенирная продукция, приобретаемая учреждением, списывалась на расходы при получении от поставщиков без отражения их на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», первичные документы, подтверждающие расходование сувенирной продукции (за исключением сувенирной продукции, учтённой на счете 02), отсутствуют. Сумма неправомерно произведённых расходов составила **814 850,00 руб.;**

11.4. По результатам контрольного мероприятия предлагается подготовить и направить руководителю проверенного объекта Представление с требованиями о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений, и принятии мер по исправлению нарушений, подлежащих исправлению согласно предложений, изложенных в пункте 11.3. настоящего Отчёта.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Ю. В. Радченко