

АКТ № 37-01/18

контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении историко-культурный центр «Старый Сургут»

« 24 » августа 2018 г.

г. Сургут

На основании удостоверения № 21 от 16.07.2018, выданного начальником контрольно-ревизионного управления Администрации города Шевелевой О.А., начальником отдела контроля бюджетной сферы Пономаренко Н.Е. в муниципальном бюджетном учреждении историко-культурный центр «Старый Сургут» (далее - Учреждение) проведены контрольные мероприятия за период работы с 01.01.2015 по 30.06.2018.

Тема контрольного мероприятия:

- проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;
- проверка порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности;
- проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципальных заданий за 2016/2017 годы.

Основание назначения контрольного мероприятия: план контрольной деятельности контрольно-ревизионного управления Администрации города на 2018 год (приказ от 16.07.2018 № 28).

Состав контрольной группы - специалисты отдела контроля бюджетной сферы контрольно-ревизионного управления Администрации города Сургута:

- Лапистова Т.Д., специалист-эксперт отдела (с 06.08.2018);
- Рассадкина С.А., главный специалист отдела (по 31.07.2018);
- Ежкова С.Б., ведущий специалист отдела (с 13.08.2018).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.07.2018 по 23.08.2018.

Вопросы контрольного мероприятия: согласно утвержденной программе.

Предмет контрольного мероприятия: осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета города и средств от приносящей доход деятельности.

Способ проведения контрольного мероприятия: выборочный, документарный, согласно программе контрольного мероприятия.

Право подписи при оформлении документов имели:

- Акулов Антон Александрович, директор Учреждения, весь период проверки. На период отсутствия директора исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Алиеву Илаху Аликовну;
- Идиятова Татьяна Сергеевна, главный бухгалтер Учреждения, весь период проверки
- Хозяинова Татьяна Владимировна, заместитель главного бухгалтера, весь период проверки.

1. Общие вопросы

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения историко-культурного центра «Старый Сургут» на основании распоряжения Администрации города от 29.04.2011 № 1097 «Об изменении типа муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта».

Муниципальное учреждение историко-культурный центр «Старый Сургут» создано путем изменения типа учреждения на основании распоряжения Администрации города от 02.12.2010 № 3671 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

На основании распоряжения Мэра города Сургута от 29.05.2002 № 1529 «О реорганизации муниципального учреждения «Городское культурно-досуговое объединение «Сургут» реорганизовано в муниципальное учреждение «Городское культурно-досуговое объединение «Сургут» путем выделения из его структуры одного юридического лица - муниципального учреждения «Историко-культурный центр «Старый Сургут».

Учреждение является общедоступным центром общения и активного отдыха населения города в условиях природной среды.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение историко-культурный центр «Старый Сургут».

Сокращенное наименование: МБУ ИКЦ «Старый Сургут».

Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ город Сургут. Функции и полномочия учредителя возложены на Администрацию города (далее - учредитель).

Куратором учреждения является комитет культуры и туризма Администрации города (ранее - департамент культуры, молодежной политики и спорта, до 16.08.2016). Далее - куратор.

Местонахождение учреждения: 628408, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Тюменская область, город Сургут, улица Энергетиков, 2.

Правовое положение Учреждения

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет закрепленное за ним на праве оперативного управления имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационно-правовая форма - учреждение, тип учреждения - бюджетное.

Учреждение самостоятельно в соответствии с муниципальным заданием осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основным видам деятельности в пределах выделяемых учредителем субсидий, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке в финансовом органе муниципального образования.

Сведения об Учреждении

Учреждение зарегистрировано в ЕГРЮЛ 30.12.2011 свидетельство серии 86 № 002192394

ИНН 8602003317

ОГРН 1028600584231

КПП 860201001

ОКАТО 71136000000

ОКТМО 7187600

ОКПО 59637230

Цели, задачи, предмет деятельности Учреждения

Предметом деятельности Учреждения является изучение и популяризация исторического и культурного наследия, культурных ценностей г.Сургута и ХМАО-Югры.

Деятельность Учреждения планируется и осуществляется на основе:

- муниципального задания учредителя;

- договоров с заинтересованными юридическими и физическими лицами;
- запросов и потребностей населения с учетом национальных, профессиональных, возрастных особенностей и образования.

Основные цели деятельности Учреждения:

- изучение и популяризация исторических основ города и традиций прошлых поколений, а также культурных ценностей, народных художественных промыслов и ремесел;
- удовлетворение культурных потребностей населения города на качественном уровне обслуживания в соответствии с действующими нормами и правилами;
- осуществление культурно-просветительной и научно-исследовательской работы;
- иные цели, предусмотренные уставом Учреждения.

Основными задачами Учреждения являются:

- распространение историко-краеведческих знаний среди населения;
- развитие различных направлений традиционных народных художественных промыслов и ремесел, современных видов декоративно-прикладного искусства;
- организация и проведение мероприятий, направленных на сохранение и популяризацию культуры, традиций и обычаев коренных народов Севера;
- организация содержательного продуктивного досуга посетителей;
- реализация экспозиционно-выставочных проектов;
- развитие востребованных форм экскурсионного обслуживания;
- иные задачи, предусмотренные уставом Учреждения.

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- поступления от платной и иной приносящей доход деятельности Учреждения, в том числе безвозмездные пожертвования от юридических и физических лиц.
- целевая субсидия.

Кем и когда проводились проверки в Учреждении

- акт от 22.01.2016 №01-03/16 контрольно-ревизионного управления Администрации города по проверке использования субсидии на текущий ремонт и монтаж системы видеонаблюдения (период проверки с 01.01.2013 по 31.12.2014);
- акт от 04.12.2014 №16 контрольно-счетной палаты г. Сургута по проверке использования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели (период проверки с 01.01.2013 по 30.06.2018).

2. Анализ исполнения субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели

Использование субсидий на выполнение муниципального задания, на иные цели, а так же средств от оказания платных услуг осуществлялось Учреждением в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее-План ФХД). План ФХД составлялся на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

План ФХД отражал объемы и источники доходов, направления расходования средств, осуществляемые за счет всех имеющихся в Учреждении источников финансового обеспечения деятельности.

Показатели исполнения Учреждением Плана ФХД отражались в «Отчете об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»(ф.0503737)(далее - Отчет по ф.0503737). В соответствии с п. 34

Инструкции № 33н¹ Отчет по ф.0503737 формировался отдельно по каждому источнику финансового обеспечения деятельности по итогам каждого года. Формирование показателей Отчета по ф.0503737 осуществлялось на основании данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов вида доходов (п. 36 Инструкции № 33н).

Формирование Плана ФХД осуществлялось в соответствии с нормами Приказа Минфина № 81н² и ПАГ №7508³.

План ФХД составлялся по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой с соблюдением положений пункта 2.3 ПАГ № 7508 по установленной форме. После утверждения бюджета План ФХД уточнялся Учреждением и направлялся на утверждение учредителю.

В ходе проверки своевременности утверждения Планов ФХД за проверяемый период нарушений не выявлено. Планы ФХД утверждались в течение 10 р.дн. с момента вступления в силу решений Думы города Сургута о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В целях обеспечения открытости и доступности Планы ФХД размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

Субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели

Порядок, условия предоставления Учреждению субсидии на выполнение муниципального задания, а также график перечисления субсидий определены соглашениями о предоставлении субсидий.

Субсидии до Учреждения в проверяемом периоде (2015/2 кв.2018 годов) доведены в полном объеме.

Согласно вышеуказанным соглашениям в проверяемом периоде для финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению предусмотрены субсидии:

2015 год

- на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг «Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры», «Организация отдыха и молодежи в каникулярное время» и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества. Соглашение от 15.01.2015 № 44-09/15 на сумму 56 929,9 тыс.рублей.

2016 год

- на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения муниципальных работ, содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества. Соглашение от 13.01.2016 № 44-8/16 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 56 165,4 тыс.рублей.

2017 год

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Соглашение от 19.01.2017 №44-8/17 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 78 772,7 тыс.рублей.

Субсидии на выполнение муниципального задания (в тыс.руб.)

¹ Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н).

² Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее-Приказ Минфина №81н).

³ Постановление Администрации г. Сургута от 31.12.2010 №7508 "Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений" (далее-ПАГ №7508)

Наименование показателей	2015 год		2016 год**		2017 год**	
	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений
Доходы бюджета	56 929,9	56 929,9	56 165,4	56 165,4	78 772,7	78 772,7
Возврат расходов прошлых лет	124,0*		42,5*		54,0*	
Расходы бюджета-всего, в т.ч.	57 150,8	57 194,3	56 245,9	56 222,9	78 838,2	77 931,1
Заработная плата	36 447,7	36 447,7				
Прочие выплаты	974,0	974,0				
Начисление на оплату труда	10 550,6	10 612,5				
Услуги связи	104,3	104,3				
Транспортные услуги	1 201,5	1 183,2				
Коммунальные услуги						
Арендная плата	749,7	749,7				
Услуги по сод. имущества	720,7	720,7				
Прочие работы, услуги	5 874,3	5 874,3				
Социальное обеспечение	3,6	3,6				
Прочие расходы	127,3	127,3				
Приобретение нефинансовых активов	397,1	397,1				
ФОТ			38 712,5	38 709,2	49 886,2	49 886,2
Иные выплаты кроме ФОТ			160,5	158,3	755,8	755,8
Взносы по соц. страхованию			11 462,4	11 444,9	14 741,0	14 513,4
Прочая закупка			5 467,3	5 467,3	11 886,1	11 206,8
Налог на имущество			381,9	381,9	1 512,0	1 512,0
Иные платежи			61,3	61,3	56,9	56,9
Остаток на лицевом счете	220,9	80,5	80,5	65,5	65,5	961,1

* дебиторская задолженность фонда социального страхования (КОСГУ 213).

** с 2016 года наименование показателей изменено

Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены:

Содержание	2015 год	2016 год	2017 год
Исполнение (%)	99,9	99,9	98,9
Остаток неиспользованной субсидии (тыс.руб.)	80,5*	65,5**	961,1***
Удельный вес з/пл в общем объеме субсидии (%)	83	89	82

*Остаток неиспользованной субсидии в размере 80,5 тыс.рублей сложился по причине:

- применения регресса по КОСГУ 213;
- снижением цены услуги по КОСГУ 222 (проведен электронный аукцион, в результате торгов цена услуги снижена).

**Остаток неиспользованной субсидии в размере 65,5 тыс.руб. сложился по причине:

- применения регресса по КОСГУ 213 и начислением по листу временной нетрудоспособности работника (КОСГУ 211);
- экономия по командировочным расходам (КОСГУ 212).

*** остаток неиспользованной субсидии в размере 961,1 тыс.руб. сложился по причине:

- применения регресса по КОСГУ 213;
- в связи со сбоем единой информационной системы и невозможностью внести изменения в план закупок на сумму 679,3 тыс.руб..

1 полугодие 2018 года

-на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Соглашение от 24.01.2018 №44-8/18 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 83 539,2 тыс.рублей.

Наименование показателей	1 полугодие 2018 года	
	Утверждено плановых назначений на 2018 год (тыс.руб.)	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2018 года (тыс.руб.)
Доходы бюджета	83 539,2	42 008,3
Возврат расходов прошлых лет		148,4
Расходы бюджета-всего, в т.ч.	84 648,7	42 497,5
ФОТ	50 899,2	27 754,5
Иные выплаты кроме ФОТ	1 899,2	368,5
Взносы по соц.страхованию	15 383,0	8 000,5
Прочая закупка	14 476,3	5 528,5
Налог на имущество	1 907,2	822,0
Иные платежи	83,8	23,6
Остаток на счете	961,1	620,3

Кассовое исполнение субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.07.2018 составляет 98%. Остаток субсидии на л/сч в размере 620,3 тыс.рублей сложился за счет остатка на начало года в размере 618,7 тыс.рублей по КОСГУ 223 и резерв -1,6 тыс.рублей.

Субсидии на иные цели (в тыс.руб.)

Наименование показателей	2015 год		2016 год		2017 год	
	Утверждено бюджетных назначений	Кассовое исполнение	Утверждено бюджетных назначений	Кассовое исполнение	Утверждено бюджетных назначений	Кассовое исполнение
Доходы бюджета	3 342,8	3 195,0	7 157,1	6 990,9	1 256,0	1 251,5
Расходы бюджета-всего, в т.ч.	3 342,8	3 195,0	7 157,1	6 990,9	1 256,0	1 251,5
Прочие выплаты	53,3	53,3				
Начисление на оплату труда	15,0	15,0				
Транспортные услуги	3,4	3,4				
Услуги по сод. имущества	83,6	83,6				
Прочие работы, услуги	542,0	394,2				
Прочие расходы	2 133,6	2 133,6				
Приобретение неф. активов	511,9	511,9				
ФОТ			90,0	90,0	137,9	137,9
Иные выплаты			1 076,9	1 071,5	53,4	53,4
Взносы по соц.страхованию			28,9	28,9	45,5	45,5
Прочая закупка товаров			4 461,6	4 461,6	1 013,2	1 008,7
Социальные выплаты			4,8	3,6	6,0	6,0
Налоги			1 335,2	1 335,2	0	0

Субсидии предоставлены на основании Соглашений:

2015 год

Соглашение от 15.01.2015 №505/15 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 3 342,8 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 3 195,0 тыс.рублей:

- на реализацию мероприятий «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширение спектра туристических услуг для жителей города (муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на 2014-2020 годы» на сумму 447,8 тыс.рублей. Исполнено на 100%, в том числе расходы на:

1. организацию участия в выставке-ярмарке «Югра-тур» на сумму 248,0 тыс.рублей;
2. поставку туристической карты на сумму 178,8 тыс.рублей;
3. командировочные расходы на сумму 21,0 тыс.рублей.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

- на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города на 2014-2020 годы» на сумму 305,1 тыс.руб. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 157,3 тыс.рублей (экономия сложилась в результате проведения торгов и снижения цены услуги), в том числе расходы на:

1. обучение сотрудников на сумму 4,5 тыс.рублей;
2. периодические мед.осмотры на сумму 103,0 тыс.рублей;
3. проведение специальной оценки труда на сумму 24,7 тыс.рублей;
4. приобретение спец.одежды на сумму 25,1 тыс.рублей.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

- на выплату единовременного пособия работникам, выходящим на пенсию по возрасту на сумму 64,6 тыс.рублей. Исполнено на 100%. Нарушений порядка начисления единовременного пособия не выявлено.

- на приобретение основных средств (далее - ОС) на сумму 308,1 тыс.рублей. Исполнено на 100%. Нарушений не выявлено

- на текущий ремонт системы видеонаблюдения планировалась в сумме 83,6 тыс.рублей. исполнена на 100% (субсидия не проверялась);

- на оплату налогов в сумме 2 133,6 тыс.рублей. Исполнено на 100%. Нарушений не выявлено.

2016 год

Соглашение от 13.01.2016 №5-4/16 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 7 157,1 тыс.руб. Субсидия перечислена в соответствии с фактическими расходами Учреждения в сумме 6 990,9 тыс.рублей, в том числе:

- на текущий ремонт в сумме 81,1 тыс.рублей. Исполнено на 100% (субсидия не проверялась);

-на проектно-изыскательские работы планировалась в сумме 79,5 тыс.рублей. Исполнено 0%. Не исполнена по причине расторжения контракта;

- на реализацию мероприятий «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширение спектра туристических услуг для жителей и гостей города (муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на 2014-2030 годы») на сумму 960,5 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 959,8 тыс.рублей. в том числе на:

1.проведение конкурса на сумму 328,3 тыс.рублей и туристического форума на сумму 396,0 тыс.рублей.

2.1. В ходе проверки установлено, что нарушены договорные условия в части оплаты за оказанные услуги по контракту от 10.10.2016 № 0187300006516000973 с ООО «Сургут-Экспо» на сумму 396,0 тыс.рублей. Согласно п. 2.4.4 контракта оплата за оказанные услуги производится в течение 7 к.дн. с даты подписания Акта выполненных работ. Акт от 08.11.2016, оплата 25.11.2016, следовало до 15.11.2016. За ненадлежащее исполнение договорных условий контрактом предусмотрены штрафные санкции;

2. командировочные расходы в сумме 28,3 тыс.рублей. Нарушений в порядке оплаты командировочных расходов не выявлено;

3. участие в выставке «Югра-тур» на сумму 153,7 тыс.рублей (ООО «Фабрика рекламы») и приобретение атрибутики на сумму 53,5 тыс.рублей (ООО «АТГРУПП»). Нарушений не выявлено.

- выплату социального характера планировалась на сумму 139,6 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 138,4 тыс.рублей. Нарушений не выявлено;

- реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охрана труда в г. Сургуте на 2016-2030 годы» на сумму 181,6 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 123,2 тыс.рублей (экономия в связи со снижением цены в результате торгов) в том числе:

1. на оказание услуг по проведению периодических мед. осмотрам на сумму 69,2 тыс.рублей;
2. по проведению специальной оценки условий труда на сумму 15,8 тыс.рублей;
3. приобретения спец.одежды на сумму 15,1 тыс.рублей.

Нарушений не выявлено.

- на оплату земельного налога в сумме 868,2 тыс.рублей;

В соответствии с п.2 ст.39.9 Земельного кодекса РФ⁴ земельные участки предоставлялись в постоянное (бессрочное) пользование.

В соответствии со стандартами бухгалтерского учета (п.70 Инструкции №157н⁵) земельные участки, учитывались на счете 103 00 "Непроизведенные активы". Общая кадастровая стоимость земельных участков составила 183 473,4 тыс.рублей (подтверждена выписками о кадастровой стоимости ф-ла ФГ БУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по ХМАО-Югре). Сумма налога $183\,473,4 \times 0,5\% = 922,4$ тыс.рублей (перечислено на сумму 868,2 тыс.рублей: за 4 кв.2015 года, 1-3 кв.2016 года).

В соответствии с п.81 Инструкции №157н земельным участкам присвоены уникальные инвентарные порядковые номера. В качестве инвентарного номера используется кадастровый номер земельного участка (ст. 5 Закона № 221-ФЗ⁶).

Нарушений порядка начисления налога на землю не выявлено.

- на оплату налога на имущество в сумме 467,1 тыс.рублей. Исполнено на 100%.

В целях исчисления налога на имущество принималась в расчет стоимость объектов, которые согласно установленному порядку ведения бухгалтерского учета учитывались в составе основных средств на счете 101 00 "Основные средства".

Согласно п. 1 ст. 375 НК РФ налоговая база определялась как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество учитывалось по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

1. остаточная стоимость недвижимого имущества по данным баланса ф.0503730 составила 20 216,2 тыс.рублей, движимого имущества - 23 683,9 тыс.рублей. Среднегодовая стоимость составила 37 328,2 тыс.рублей и среднегодовая стоимость не облагаемого налогом имущества составила 9 412,1 тыс.рублей. Налог на имущество начислен в размере 614,2 тыс.руб. ($37\,328,2 - 9\,412,1 \times 2,2\%$), перечислен в размере 467,1 тыс.руб. (за 4 кв.2015 года и 1-3 кв.2016 года). Нарушений не выявлено.

- на компенсацию расходов к месту использования отпуска и обратно на сумму 1032,1 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 1 027,2 тыс.рублей. Нарушения отражены в соответствующих разделах настоящего акта;

- на оплату аренды в сумме 792,7 тыс.рублей. Исполнено на 100%, в том числе:

-аренда оборудования (ООО Свето-Дизайн Югра»). Период аренды январь-апрель 2016 года и сентябрь-декабрь 2016 года. Сумма арендной платы в месяц 99,1 тыс.руб.;

- на проведение мероприятий в сфере культуры на сумму 2 554,8 тыс.рублей. Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 2 533,2 тыс.рублей (экономия образовалась в результате проведения торгов в результате которого цена ед.услуги снижена:услуги по организации фестиваля ледовых скульптур на

⁴ Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ (далее-Земельный кодекс РФ)

⁵ Приказ Минфина РФ 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);

⁶ Федеральный закон от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» (далее закон №221-ФЗ)

сумму 2 444,0 тыс.рублей (ООО «Таймер»), на сумму 89,2 тыс.рублей (ООО ЧОО «Золотой щит»).

2.2. В ходе проверки установлены нарушения договорных отношений по договору от 09.12.2016 № 0187300006516001158 с ООО «Таймер». В нарушение п.2.4.4 оплата за услуги произведена 19.12.2016 и 29.12.2016, следовало до 15.12.2016 и 22.12.2016, в течении 3 р.дн. со дня подписания акта оказанных услуг (акт от 12.12.2016 и 19.12.2016). Контрактом предусмотрены штрафные санкции за ненадлежащее исполнение Заказчиком условий контракта.

2017 год

Соглашение от 07.02.2017 №5-4/17 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 1 256,0 тыс.рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятия «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширение спектра туристических услуг для жителей и гостей города (муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на 2014-2030 годы») в сумме 595,8 тыс.рублей. Исполнено на 100%:

1. расходы по командировке на сумму 7,8 тыс.рублей;
2. услуги по изготовлению видеоролика на сумму 100,0 тыс.рублей;
3. услуги по организации участия в выставке на сумму 288,0 тыс.рублей;
4. услуги по изготовлению путеводителя на сумму 200,0 тыс.рублей.

Нарушений не выявлено.

- на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охрана труда в г.Сургуте на 2016-2030 годы» в сумме 28,9 тыс.рублей, Субсидия перечислена в соответствии с фактически сложившимися расходами Учреждения в сумме 24,4 тыс.рублей (экономия в связи отменой обучения одного сотрудника):

1. договор от 07.06.2017 № 133/44 (далее - договор №133/44) на оказание образовательных услуг по программе «Охрана труда» на сумму 3,5 тыс.руб., от 14.12.2017 №205/44 на сумму 10,5 тыс.руб.

2.3. В ходе проверки установлены нарушения условий договора №133/44. В нарушение п.4.2 - оплата за оказанные услуги произведена после подписания акта оказанных услуг (акт от 22.09.2017, п/п от 26.09.2017) *

*по условиям договора предусмотрена предоплата в размере 100% и согласно п. 6.3.6 за неисполнение договорных условий Исполнитель вправе потребовать уплаты пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

2. договор от 14.12.2017 № 189/44 на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда на сумму 10,4 тыс.рублей. Нарушений не выявлено.

- на оплату аренды в сумме 396,3 тыс.рублей:

1. договор аренды оборудования архитектурно-художественного освещения (в месяц 99,1 тыс.руб.)

2.4. В ходе проверки установлены нарушения *Инструкции №157н*:

• п.333 - оборудование не учитывалось на забалансовом счете 01. Акт приема-передачи не оформлялся, в договоре стоимость оборудования отсутствует. В марте 2018 года оборудование передано на безвозмездной основе и закреплено на праве оперативного управления.

- на выплаты социального характера в сумме 235,0 тыс.руб. Исполнено на 100%. Нарушений не выявлено.

1 полугодие 2018 года

Соглашение от 15.02.2018 №5-4/18 (с учетом дополнительных соглашений) на сумму 1 301,3 тыс.рублей. Исполнено в сумме 396,4 тыс.рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятия «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширение спектра туристических услуг для жителей и гостей города (муниципальная программа «Развитие культуры и туризма на 2014-2030 годы») на сумму 600,0 тыс.рублей. Исполнено 0%;

- на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охрана труда в г.Сургуте на 2016-2030 годы» на сумму 62,0 тыс.рублей. Исполнено 0%;

- на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и экстремизма в г.Сургуте на 2016-2030 годы» в сумме 178,5 тыс.рублей. Исполнено 100% (приобретение ОС). Нарушений не выявлено;

- на выплаты социального характера в сумме 345,8 тыс.руб. Исполнено на 102,9 тыс.руб. (выплаты к юбилею, в связи со смертью близких родственников, материальная помощь и т.д.). Нарушений не выявлено;

- на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры в сумме 115,0 тыс.рублей. Исполнено на 100 % (приобретение ОС). Нарушений не выявлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503769 годового отчета в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на отчетную дату в Учреждении образовалась дебиторская (далее – Дт) и кредиторская (далее-Кт) задолженность (в тыс.рублей):

Дата	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.07.2018
Дт	42,5	54,0	185,1	540,4
2015/ 1 полугодие 2018 годов				
Дт задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.				
Кт	556,6	143,1	377,1	3 213,1
2015/2016 годы				
Кт задолженность сложилась за счет остатка денежных средств, поступивших во временное распоряжение				
2017 год				
7,4- денежные средства во временном распоряжении Учреждения				
369,7 – расчеты по иным платежам в бюджет (налог на имущество, земельный налог)				
1 полугодие 2018 года				
7,4- денежные средства во временном распоряжении Учреждения				
3 205,7- текущая задолженность (расчеты по з/пл, налоги, принятым обязательствам)				

Дт задолженность учтена на счете 30300000 "Расчеты по платежам в бюджет". Задолженность возникла в связи с выплатой средств по пособиям временной нетрудоспособности.

Кт задолженность учтена на сч. 30400000 «Прочие расчеты с кредиторами» на сумму поступивших денежных средств для обеспечения исполнения контрактов, на счете 30300000 "Расчеты по платежам в бюджет" на сумму расчетов по налогу на имущество и земельному налогу, а в 2018 году- вся задолженность текущая.

Просроченная Дт и Кт задолженность по состоянию на отчетную дату в Учреждении отсутствует.

Сведения об остатках денежных средств Учреждения (в тыс.рублей)

№ счета	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.07.2018
СТСУР-30-044/643	284,4	556,6	143,1	7,4	7,4
СТСУР-20-044/643	220,9	80,5	65,5	961,1	620,3

3. Проверка соблюдения требований ведения кассовых операций

При ведении кассовых операций Учреждение руководствовалось Указанием Банка России №3210-У⁷, с учетом особенностей, предусмотренных п. 167 Инструкции № 157н. В силу абзаца второго п. 2 Указания № 3210-У организация госсектора вправе самостоятельно устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе, издавая при этом

⁷ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание Банка России № 3210-У)

соответствующий распорядительный документ. Для установления лимита по Учреждению изданы приказы:

- от 01.01.2015 № 1. Сумма лимита установлена в размере 63 507,0 рублей.
- от 01.01.2016 № 1. Сумма лимита установлена в размере 152 441,0 рублей;
- от 01.01.2017 № 1. Сумма лимита установлена в размере 172 948,0 рублей;
- от 06.12.2017 №1. Сумма лимита установлена в размере 101 490,36 рублей.

В качестве обеспечения порядка ведения кассовых операций в Учреждении проверено:

- полное оприходование в кассу наличных денег; внесение в кассовую книгу (ф. 0504514) всех записей, которые сделаны на основании приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) (далее-ПКО и РКО);

Записи в кассовую книгу (ф.0504514) осуществлялись по каждому ПКО и РКО. Нарушений в виде неполного оприходования денежной наличности в проверяемом периоде не выявлено.

- требования к оформлению ПКО и РКО

Поступление наличных денежных средств в кассу Учреждения оформлялось ПКО, а выдача наличных денежных средств из кассы – РКО. Данные ПКО и РКО, составленных за день, фиксировались в кассовой книге (ф. 0504514). ПКО и РКО прилагались к кассовой книге и отвечали требованиям, установленным Указанием Банка России №3210-У.

Нарушений порядка применения первичных учетных документов не выявлено.

- недопущение накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег. Нарушений порядка расчета лимита наличных денежных средств и превышений лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения не выявлено.

- обеспечение сохранности наличных денежных средств и бланков строгой отчетности.

В рамках внутреннего контроля за обеспечением сохранности наличных денежных средств и бланков строгой отчетности при ведении кассовых операций, проводились инвентаризации наличных денежных средств.

Нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия по данному вопросу не установлено.

4. Проверка операций с безналичными денежными средствами

Согласно п.156 Инструкции №157н на счете 201 01 "Денежные средства учреждения на счетах" учитывались операции Учреждения с безналичными денежными средствами в валюте РФ, находящиеся на лицевых счетах (далее-л/сч) Учреждения, открытых в департаменте финансов Администрации города:

№ л/сч	Назначение л/сч	Период действия
СТСУР-20-044	По расходам бюджета города и по приносящей доход деятельности	С 09.01.2014 по 01.08.2016
СТСУР-20-040		С 01.08.2016 -действующий
СТСУР-30-044	Средства поступившие во временное распоряжение	С 10.01.2012 по 01.08.2016
СТСУР-30-040		С 01.08.2016 -действующий
СТСУР-50-044	По учету субсидий на иные цели	С 10.01.2012 по 01.08.2016
СТСУР-50-040		С 01.08.2016 -действующий
СТСУР-61-044	По учету субсидий на капитальные вложения	С 10.01.2012 по 01.08.2016
СТСУР-61-040		С 01.08.2016 -действующий

Расчеты по безналичным денежным средствам проверены на:

- достоверность и законность операций по лицевым счетам, а также соответствие записей по движению средств на этих счетах данным выписок банка;

- правильность ведения накопительных ведомостей по движению денежных средств на счетах;

- использование средств бюджета города по целевому назначению.

Учёт операций с безналичными денежными средствами осуществлялся на соответствующих счетах. Выписки и платежные документы подобраны в хронологической последовательности, отдельно по каждому открытому счету.

Отражение операций по счету осуществлялось в едином учетном регистре - Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) в разрезе источников поступлений. Все банковские операции подтверждены документально.

Нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия по данному вопросу не установлено.

5. Проверка порядка поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности

Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность на основании п. 4.2 Устава. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступало в самостоятельное распоряжение Учреждения.

К приносящей доход деятельности отнесены:

- производство и реализация изделий прикладного творчества и ремесел в России и за рубежом;

- предоставление туристических экскурсионных услуг;

- услуги по реализации билетов на зрелищные мероприятия;

- производство и реализация текстиля и изделий из дерева;

- организация выставок-продаж изделий народного творчества, живописи, графики, скульптуры;

- рекламная деятельность в уставных целях;

- проведение художественных и художественно-реставрационных работ;

- развитие сети торговли в части реализации сувенирной продукции и оказания услуг общественного питания;

- оказание всех видов консультационных услуг;

- предоставление в аренду муниципального имущества в соответствии с муниципальными правовыми актами.

В ходе выборочной проверки проверено использование средств от приносящей доход деятельности. Учреждением приобретались материально-производственные запасы, входные билеты, оплачивалась поставка печатной продукции (афиши, приглашения), услуги по заточке коньков, услуги по техническому обслуживанию контрольно-кассовой техники и т.д. Нарушений в части расходования средств на цели, не предусмотренные Положением о порядке и использовании средств от приносящей доход деятельности, не установлено.

Бухгалтерский учет по приносящей доход деятельности велся в регистре бюджетного учета «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам».

Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности (в тыс.руб.):

Наименование вида доходов (код аналитики)	2015 год		2016 год		2017 год		1 полугодие 2018 года	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Остаток на начало периода	-	359,04	-	6 366,08	-	12 372,81	-	2 178,7
Доходы всего, в т. ч.:	8 569,37	8 569,37	14 994,37	14 994,37	3 363,37	3 363,37	3 085,21	2 258,93
- от собственности	238,64	238,64	146,9	146,9	93,25	93,25	92,51	50,27
- от оказания платных услуг	2 401,79	2 401,79	2 762,92	2 762,92	3 186,03	3 186,03	2 892,71	2 208,53

Наименование вида доходов (код аналитики)	2015 год		2016 год		2017 год		1 полугодие 2018 года	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
-от штрафов,	12,99	12,99	-	-	84,09	84,09	5,0	0,13
- прочие доходы	5 915,95	5 915,95	12 084,55	12 084,55	-	-	95,0	0
Расходы всего, в т. ч.:	8 928,41	2 566,21	21 360,45	8 987,64	15 736,19	13 557,48	5 263,91	2 132,56
- заработная плата	1 074,02	867,01	926,33	904,24	1 140,78	1 131,9	1 179,67	754,48
- прочие выплаты	22,92	22,92	82,83	82,84	60,39	60,39	-	-
- начисления на оплату труда	308,46	249,82	272,84	266,25	333,34	324,5	354,64	218,21
- транспортные услуги	21,8	21,8	-	-	-	-	-	-
-услуги по сод. имущества	5 870,82	204,82	-	-	-	-	-	-
- прочие работы, услуги	610,89	610,89	-	-	-	-	-	-
-закупка товаров, работ	-	-	2 365,97	2 053,65	2 048,75	1 466,64	3 691,61	1 138,59
- прочие расходы	90,07	90,07	-	-	-	-	-	-
- приобретение ОС	507,06	76,51	-	-	-	-	-	-
-пособия, компен. выплаты	-	-	-	-	73,93	73,93	-	-
-приобретение мат. запасов	422,37	422,37	-	-	-	-	-	-
-строительство объектов недвижимого имущества	-	-	-	-	12 038,0	10 459,12	-	-
- капвложения	-	-	17 696,0	5 665,95	-	-	-	-
- уплата налогов	-	-	16,48	14,71	41,0	41,0	37,99	21,28
- возврат рас-ов прошлых лет	-	-3,88	-	-	-	-	-	-
Остаток на конец периода	-	6 366,08	-	12 372,81	-	2 178,7	-	2 305,07

Остатки денежных средств на конец периода сложились в основном в результате экономии в процессе исполнения расходов, поступления благотворительных пожертвований на проведение благоустройства в конце отчетного периода, приобретения малых архитектурных форм для детской площадки «Забава» и благотворительных пожертвований прихожан на изготовление и установку колоколов.

Годовые плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности в части поступления доходов исполнены на 100%.

В проверяемом периоде порядок введения и оказания платных услуг, формирования тарифов, поступления и использования средств, полученных от оказания платных услуг, утверждены приказами по Учреждению:

- от 10.03.2009 № 2 «Об утверждении положения о порядке поступления и использования средств, полученных от оказания платных услуг»;
- от 05.05.2015 № 31 «Об утверждении Положения о порядке поступления и использования средств, полученных от оказания платных услуг»;
- от 27.06.2017 № 102 «Об утверждении Положения о порядке поступления и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности» (с изменениями от 15.11.2017 № 157), (далее – Положения о порядке и использовании средств от приносящей доход деятельности).

Учреждение, руководствуясь ст. 52 Закона РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», ст. 9 Закона ХМАО-Югры от 15.11.2005 № 109-оз «О культуре и искусстве в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре», п. 3.1, 3.2, 3.3 Устава, формировало тарифы на платные услуги самостоятельно путем калькуляции расходов по нормативам материальных, трудовых и других затрат, с учетом прибыли.

В проверяемом периоде действовали тарифы на платные услуги, утвержденные приказами директора Учреждения:

- от 28.01.2015 № 10 (прейскурант № 10-24-03/2-2015 на 8 видов услуг: экскурсионные программы, посещение выставок и экспозиций и т.д.);
- от 25.11.2015 № 151 (43 вида услуг: посещение ледового городка, катка, прокат ледеянок и т.д.);
- от 20.06.2016 № 82 (посещение аттракциона «Джунгли»);
- от 21.07.2017 № 60 (организация культурно-досугового мероприятия с предоставлением сцены, сцены и звукотехнического сопровождения);
- от 01.12.2017 № 104 (декорирование изделий из глины);
- от 30.03.2018 № 31 (прейскурант № 10-24-01/1-2018 на 50 видов услуг: прокат игрового инвентаря, ледеянок, электромобиля, посещение батута и т.д.).

Выборочно проверено соблюдение Учреждением размеров утвержденных тарифов при продаже билетов, исходя из данных приходно-кассовых ордеров. Нарушений не выявлено.

Аренда муниципального имущества

В проверяемом периоде Учреждение сдавало муниципальное имущество в аренду ООО «ЮВЕР» на 1-м этаже здания «Центр ремесел» два помещения общей площадью 34,1 кв. метра (торговля сувенирами, до 01.05.2016) и одноэтажное здание «Трактир на Сайме» (пункт общественного питания) общей площадью 88,8 кв. метра по следующим договорам:

- от 01.01.2015 № 184 (с учетом дополнительного соглашения), срок аренды – с 01.01.2015 по 30.12.2015) на общую сумму арендной платы 238,6 тыс.рублей, из них – за помещения в здании «Центр ремесел» - 139,9 тыс.рублей, за здание «Трактир на Сайме» - 98,7 тыс.рублей;
- от 31.12.2015 № 184 (с учетом доп.соглашения), срок аренды – с 01.01.2016 по 30.11.2016) на общую сумму арендной платы 139,4 тыс.рублей, из них – за помещения в здании «Центр ремесел» - 47,4 тыс.рублей (до 01.05.2016), за здание «Трактир на Сайме» - 92,0 тыс.рублей;
- от 01.12.2016 № 186 (срок аренды договора – с 01.12.2016 по 30.12.2016) на сумму 7,5 тыс.рублей;
- от 18.11.2016 № 187 (срок аренды – с 01.01.2017 по 30.11.2017) на сумму 84,8 тыс. рублей;
- от 10.11.2017 № 188 (срок аренды – с 01.12.2017 по 31.12.2017) на сумму 7,4 тыс. рублей;
- от 28.12.2017 № 189 (с учетом доп.соглашения), срок аренды – с 01.01.2018 по 30.06.2018) на сумму 44,6 тыс.рублей.

Согласно ч. 9 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» договоры аренды на новый срок с арендатором, надлежащим образом, исполнившим свои обязательства, заключались без проведения конкурса, аукциона. Сдача муниципального имущества в аренду согласовывалась куратором Учреждения – комитетом культуры и туризма Администрации города, в комитет по управлению имуществом Администрации города направлялись уведомительные письма.

Фактически занимаемая площадь и сданная в аренду соответствовала площадям, указанным в технических паспортах, свидетельствах о государственной регистрации объектов недвижимости. В настоящее время здание «Трактир на Сайме» используется как пункт общественного питания, что соответствует целям использования, указанным в п. 1.1 договоров аренды.

В ходе проверки установлено:

5.1. В нарушение *Методики расчета арендной платы*⁸

• п.1 - до 01.01.2017 года при расчете арендной платы неверно применена базовая ставка арендной платы за 1 кв. метр общей площади ($I_{гр}$). В результате Учреждением была завышена арендная плата на индекс потребительских цен в 2015-2016 годах.

Учреждение должно было до 01.01.2017 этот показатель применять без учета индекса потребительских цен ($I_{гр}$), публикуемых Федеральной службой государственной статистики за предыдущий календарный год, а с 01.01.2017 применять базовые ставки, размещенные в официальном печатном издании или на официальном интернет-сайте Администрации города уже с учетом индекса потребительских цен*

* в соответствии с п14 решения Думы города от 30.10.2014 № 596-ВДГ⁹ «ежегодно с 01 января производится перерасчет базовых ставок арендной платы за один квадратный метр общей площади нежилых помещений в месяц (приложение 2 к методике) с учетом индекса потребительских цен, опубликованного Федеральной службой государственной статистики за последний календарный год.

Ежегодно до 31 января базовые ставки арендной платы за один квадратный метр общей площади нежилых помещений в месяц с учетом перерасчета публикуются в официальном печатном издании и размещаются на официальном интернет-сайте Администрации города».

Впоследствии, решением Думы города от 25.02.2015 № 655-ВДГ были внесены изменения в Методику расчета: перерасчет базовых ставок производить с 01.01.2016, но базовые ставки не были опубликованы в официальных печатных изданиях или на интернет-сайте Администрации города. Применять с 01.01.2017 базовые ставки с учетом индекса потребительских цен принято решением Думы города от 24.02.2016 № 832-ВДГ.

С 2017 года при расчете арендной платы Учреждение не применяло официальные базовые ставки, опубликованные в официальном печатном издании и размещенные на официальном интернет-сайте Администрации города. Расчет производило исходя из учета индекса потребительских цен ($I_{гр}$), публикуемых Федеральной службой государственной статистики за предыдущий календарный год. При этом, на 2017-2018 годы размеры базовых ставок были размещены в документе «Об изменении базовых ставок арендной платы за 1 кв. м общей площади нежилых помещений» в разделе «Новости» комитета по управлению имуществом Администрации города: от 23.01.2017 – 651,0 рублей за 1 кв. метр, от 05.02.2018 – 667,0 рублей за 1 кв. метр.

В результате неверного расчета Учреждением арендной платы переплата арендатора в проверяемом периоде составила 35,5 тыс.рублей:

Дата, № договора аренды	Сумма арендной платы	Следовало рассчитать в соответствии с решениями Думы города (по формуле*)	+переплата, - недоплата)
2	3	4	5
Договоры аренды, заключенные на 2015-2016 годы			
от № 184 01.01.2015	238 644,31	214 277,2 = Кафе: 618,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 11 + 7169,6 (за 30 дней декабря) = 88 664,02 и Помещения в «Центре ремесел»: 1140,0 x 1 x 0,9 x 0,3 x 34,1 x 11 + 10157,4 (за 30 дней декабря) = 125 613,18	+24 367,11
от № 184 31.12.2015	139 441,46	123 478,34 = Кафе: 618,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 11 = 81 494,42 и Помещения в «Центре ремесел»: 1140,0 x 1 x 0,9 x 0,3 x 34,1 x 4 = 41 983,92	+15 963,12
от 01.12.2016	7 460,07	7 408,58 = Кафе: 618,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 1	+51,49

⁸ Пункт 1 Приложения к решению Думы города Сургута от 26.12.2012 № 281-ВДГ «Об утверждении методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, расположенным на территории города» (далее – Методика расчета арендной платы).

⁹ Решение Думы города от 30.10.2014 № 596-ВДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2012

№ 281-В ДГ «Об утверждении методики расчёта арендной платы за пользование муниципальным имуществом, расположенным на территории города».

Дата, № договора аренды	Сумма арендной платы	Следовало рассчитать в соответствии с решениями Думы города (по формуле*)	+переплата, - недоплата)
2	3	4	5
№ 186			
Договоры аренды, заключенные на 2017-2018 годы			
от 18.11.2016 № 187	84 796,03	85 846,07 = Кафе: 651,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 11	-1 050,04
от 10.11.2017 № 188	7 397,04	7 804,19 = Кафе: 651,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 1	-407,15
от 28.12.2017 № 189	44 595,36	47 975,98 = Кафе: 667,0 x 0,5 x 0,9 x 0,3 x 88,8 x 6	-3 380,62
Итого:			+35 543,91

*Базовая ставка (в 2015-2016 годах – без учета, в 2017-2018 годах - с учетом индекса потребительских цен, $\Pi_{\text{гт}}$) x коэффициент, учитывающий отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества ($K_{\text{от}}$) x коэффициент, учитывающий категорию арендатора ($K_{\text{кат}}$) x коэффициент, учитывающий тип помещения ($K_{\text{п}}$) x площадь помещения x количество месяцев.

В соответствии с ПАГ №6538¹⁰ Учреждение в 2015-2016 годах заключало трехсторонние договоры с муниципальным казенным учреждением «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» и ООО «ЮВЕР».

В связи с тем, что с 01.01.2017 распоряжением Администрации города от 24.11.2016 № 2292 «О закреплении за муниципальным казенным учреждением «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» отдельных функций по надлежащему содержанию зданий и сооружений муниципальных учреждений города» закреплены только функции по техническому обслуживанию зданий, сооружений и их текущему ремонту, Учреждение в 2017-2018 годах заключало договоры с арендатором на возмещение затрат по коммунальным услугам¹¹ самостоятельно. Расчет затрат арендатору производился пропорционально арендуемой им площади здания с целью определения его доли в общем объеме расходов за предшествующий месяц.

В ходе проверки установлено:

5.2. В нарушение ПАГ №6538:

- п. 4 – неверно производилась компенсация расходов за коммунальные услуги.

Учреждение не выставляло ежемесячный счет арендатору за фактически потребленные ресурсы, а принимало оплату согласно рассчитанных ежемесячных плановых затрат. В результате за проверяемый период выявлено, что арендатору расходы по коммунальным услугам по разным видам ресурсов как завышались, так и занижались:

- за теплоэнергию оплачено меньше на 22 806,75 рублей;
- за горячее водоснабжение - меньше на 896,52 рублей;
- за холодное водоснабжение - больше на 1 327,79 рублей;
- за водоотведение - больше на 1 512,43 рублей;
- за электроэнергию - больше на 88,62 рублей, но при этом – за 2017 год больше на 6 787,67 рублей, а уже за 1 полугодие 2018 года - меньше на 6 699,05 рублей. (таблицы расчета отклонений приведены в справке специалиста);

В ходе проведения проверки Учреждением направлено письмо (от 0308.2018 №04-16-02-831/18-0) в адрес арендатора о согласовании взаимозачета по

¹⁰ Постановление Администрации города от 22.08.2012 № 6538 «Об утверждении порядка возмещения расходов бюджета города по содержанию и эксплуатации имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление муниципальным бюджетным, автономным или казенным учреждениям и сданного в аренду» (далее – ПАГ № 6538)

¹¹ На 2017 год – от 28.04.2017 № 3. На 1 полугодие 2018 года – от 29.12.2017 № 189/1.

коммунальным услугам в счет начисления арендной платы;

- п. 2.4.6 (2015-2016 годы), п. 4.3 (2017-2018 годы) - арендатору в договорах на возмещение затрат по коммунальным услугам установлен срок оплаты – в 2015-2016 годах – до 25 числа следующего за отчетным, в 2017-2018 годах – до 20 числа следующего за отчетным, следовало установить – до 30 числа.

В ходе проведения проверки Учреждением подписано дополнительное соглашение №1 от 08.08.2018, в которое внесены изменения в части сроков оплаты (в соответствии с нормами муниципального правового акта) и начисления расходов по коммунальным платежам в соответствии с фактическими затратами Учреждения.

Безвозмездные поступления

В проверяемом периоде выборочно проверено поступление и использование безвозмездных поступлений от организаций от ООО «Газпром трансгаз Сургут» на приобретение малых архитектурных форм для детской игровой площадки «Забава»:

- 5 666,0 тыс. рублей по договору пожертвования от 18.11.2015 № С46-138315. Денежные средства использованы на 100%;

- 12 030,0 тыс. рублей по договору пожертвования от 09.12.2016 № В46-138516. Использовано на сумму 10 459,1 тыс.рублей*

*в части возможности использования остатка в размере 1 570,9 тыс.рублей на реализацию проекта «Музей Черного Лиса» Учреждением направлено письмо, согласованное заместителем Главы города Пелевиным А.Р., генеральному директору ООО «Газпром трансгаз Сургут» Иванову И.А. Официальный ответ от ООО «Газпром трансгаз Сургут» получен 28.12.2017.

До июня 2018 года, согласно письму, Учреждением должен был проделан следующий объем работ: разработка дизайн-модели экспозиции в формате 3D, изготовление и установка специализированного экспозиционного оборудования, формирование экспозиционного ряда, оформление архитектурно-художественных объектов, монтаж индивидуального освещения экспозиционных комплексов и т.д.

На момент проверки – 24.07.2018 из 1 570,9 тыс.рублей использовано 439,2 тыс. рублей: оплачены услуги по разработке художественной концепции и архитектурно-художественного проекта экспозиции музея в компьютерной графике на сумму 350,0 тыс.рублей; приобретены светильники, подсветка на сумму 89,2 тыс.рублей).

На использование оставшихся 1 131,8 тыс.рублей заключены договоры оказания услуг или поставки для экспозиции «Музей Черного Лиса» (срок исполнения по 31.08.2018).

В ходе проверки установлено:

В рамках использования денежных средств по договору пожертвования 2016 года был заключен договор от 13.11.2017 № 192/223 с ООО «Библиографика» для выполнения работ по окраске ограждения для обустройства и оборудования детской площадки «Забава» (далее – договор № 192/223) в период: с момента подписания по 30.11.2017 на сумму 76 141,0 рублей. Согласно акту о выполненных работах от 22.11.2017, работы выполнены, стороны претензий друг к другу не имеют. Оплата Учреждением ООО «Библиографика» произведена в полном объеме 27.11.2017.

Следует отметить, что работы выполнялись масляной краской МА-15 два раза (Акт о приемке выполненных работ от 22.11.2017 (ф. № КС-2). А исходя из технических характеристик такой краски (данные интернет источника: <https://kraska.guru/kraski/vidy/ma-15.htm>) температура воздуха во время работ должна быть от +5 до +35⁰. Продолжительность сушки при температуре +20⁰ – 24 часа, окончательная сушка при температуре +20⁰ – 120 ч. В ноябре погода в городе, в период выполнения работ с 13 по 22 ноября, была ниже (сайт: <https://www.gidromettsentr.ru/prognoz/surgut/november-2017/>), чем определено техническими характеристиками для такой краски: 13 ноября -11⁰, 14 ноября -19⁰, 15 ноября -8⁰, 16 ноября 0⁰, 17 ноября -4⁰, 18 ноября -6⁰, 19 ноября -9⁰, 20 ноября -4⁰, 21 ноября 0⁰, 22 ноября +1⁰. Соответственно, покрасить 2 раза масляной краской при температуре воздуха ниже нуля

качественно, а также и технически не представлялось возможным.

В ходе проверки проведен осмотр (акт от 27.07.2018 № 1) малых архитектурных форм, декоративных колпаков, озеленения, ограждения детской площадки «Забава».

Установлено, что:

- ограждения внутри детской площадки окрашены темно-серой краской, частично повреждены ржавчиной. Информация о том, что покраска проводилась с нарушением технологии краски МА-15 отражена в п. 1.5 настоящей справки;

- из 69 деревьев (акация желтая) 13 стоят без листвы, из 78 кустарников (терновый барбарис и барбарис) многие не прижились (либо вообще без листвы, либо в кусте – листья на нескольких ветках, либо поломаны);

- из 230 цветов многолетних растет примерно 41 куст ириса (высокий и низкий), лилии отсутствуют. В основном на территории детской площадки высажены однолетние цветы. При этом, согласно акту о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 08.09.2017 № 14, были высажены именно многолетние цветы (лилии, тюльпаны и др.).

В ходе проведения проверки получено гарантийное письмо от ООО «Библиографика» об устранении выявленных недостатков в срок до 20.09.2018.

6. Проверка расчетов по оплате труда с персоналом

Согласно ст. 135 ТК РФ заработная плата работникам Учреждения устанавливалась трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда:

- ПАГ №6213¹². При проверке положения об оплате труда работников Учреждения на предмет соответствия нормам ПАГ №6213, нарушений не выявлено.

- коллективными договорами: коллективный договор (с учетом изменений и дополнений), регистрационный №28/17 от 19.05.2017 (ранее коллективный договор на 2014-2016 гг.);

- локальными нормативными актами (Положение об оплате труда, утвержденное приказом по Учреждению от 14.07.2017 № 106 «Об утверждении Положения об оплате труда» (с учетом изменений, ранее от 20.09.2013 №118), разработанными в соответствии с нормативными правовыми актами органа местного самоуправления.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель извещает каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах иных сумм, начисленных работнику, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате путем выдачи расчетных листов по заработной плате. Форма расчетного листка утверждена в приложении к учетной политике Учреждения (ч.2 ст.136 ТК РФ).

В соответствии с ч.3 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивалась работникам, путем перечисления на указанный работником картсчет в кредитной организации.

В соответствии с ч.6 ст.136 ТК РФ заработная плата выплачивалась не реже чем каждые полмесяца, при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производилась накануне этого дня (ч.8 ст.136 ТК РФ).

Основанием для начисления заработной платы служили:

- приказ (распоряжение) руководителя Учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников;

- Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Табель заполнялся путем отражения фактических затрат рабочего времени. Способ заполнения табеля

¹² Постановление Администрации г. Сургута от 22.11.2010 № 6213 "Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений города Сургута" (далее-ПАГ №6213).

отражен в учетной политике Учреждения. Заполненная табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдавались в бухгалтерию для расчета заработной платы сотрудников Учреждения и для составления на его основе расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

В ходе проверки установлено:

6.1. В нарушение Инструкции №52н.¹³

• приложение №5 раздел 2 – в таблице учета рабочего времени неверно производилась регистрация отклонений от нормального использования рабочего времени, например:

- согласно приказу Учреждения от 29.05.2017 № 149-л/с «О привлечении к работе в выходной день» Абдулзалилова А.Р, инженер 1 категории, привлечена к работе в выходной день (10,25.06.2017 с предоставлением дней отдыха 13,14.06.2017). В таблице учета рабочего времени при работе в выходной день отсутствует условное обозначение (буквенное) работы в выходной день, а при предоставлении дня отдыха-условное (буквенное) обозначение дня отдыха* (в таблице проставлено буквенное обозначение «В»)**

*В Табеле (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.

**Учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения в рамках формирования своей учетной политики. Общепринятое обозначение выходного дня – «В», дней отдыха – «ОВ» и т.д. (приведены в постановлении Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты").

- согласно приказу Учреждения от 12.10.2017 № 312-лс «О направлении работника в командировку» Халак Л.В., методист, привлечена к работе в выходной день (25.10.2017 с предоставлением дня отдыха 30.10.2017). В таблице учета рабочего времени за 25.10.2017 отсутствует буквенное обозначение работы в выходной день в командировке (проставлено буквенное обозначение «К»)*, а при предоставлении дня отдыха – буквенное обозначение дня отдыха.

*Дни командировки работника отмечаются в таблице учета рабочего времени кодом "К", а если работник в командировке привлекался к работе в выходной день, то такой день в таблице нужно показать сразу двумя кодами (пп. 5, 9 Постановления № 749¹⁴, п. 2 письма Минтруда России от 14.02.2013 № 14-2-291).

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Для отражения начислений заработной платы работникам Учреждения, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применялась расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), на основании которой заполнялся лицевой счет работника.

¹³Приказ Минфина России 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" (далее – Инструкция №52н)

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки (далее- Постановление №749).

Штатная численность

Штатная численность работников Учреждения устанавливается работодателем по согласованию с куратором.

Штатное расписание согласовано председателем комитета культуры и туризма Администрации города, директором МКУ «ЦООД» и директором Учреждения (на 2017/2018 годы, на 2016 год утверждено директором Учреждения и согласовано с департаментом культуры, молодежной политики и спорта Администрации города)

Среднесписочная численность составляла на:

Содержание /дата	01.01.2016		01.01.2017		01.01.2018		01.07.2018	
	бюджет	внебюджет	бюджет	внебюджет	бюджет	внебюджет	бюджет	внебюджет
Утверждено	72	3	70	2	70	2	70	2

Установление размера должностного оклада

Порядок установления должностных окладов работников регламентирован в разделе 3 Положения об оплате труда. В ходе выборочной проверки порядка установления должностных окладов работникам Учреждения нарушений не выявлено.

Выплаты компенсационного характера (оплата за работу в выходной и нерабочий праздничный день, за работу во вредных условиях труда).

Порядок установления выплат компенсационного характера регламентирован в разделе 6 Положения об оплате труда. Нарушений порядка выплат компенсационного характера не выявлено.

Выплаты стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты работы, за качество, за стаж и т.д.).

Премирование осуществлялось в соответствии с п.7.2.1,7.2.2 Положения об оплате труда и оформлялось приказом по Учреждению (процент доплат оформлен протоколом об установлении размера стимулирующих выплат, который утвержден комиссией).

Нарушений порядка установления стимулирующих выплат не выявлено.

В ходе проверки установлено, что в Положении об оплате труда не оговорен механизм установления данных доплат (интенсивность и высокие результаты; качество) при приеме на работу. Доплаты установлены в соответствии с планируемым ФОТ по должности, например, всем работникам Учреждения, принятым на работу по должности «уборщик служебных помещений» доплаты установлены в размере 58% и вновь принятым работникам установлены доплаты в тех же размерах; «инженер 1 кат.» в размере 41% и вновь принятым работникам-41% и т.д.

В ходе проведения проверки Учреждением подготовлены изменения в Положение об оплате труда в части урегулирования порядка выплат стимулирующего характера.

6.2. В нарушение ТК РФ:

- ст.187 - при направлении работодателем работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы за ним не сохранялась средняя заработная плата по основному месту работы. В таблице рабочего времени у работников проставлен выход на работу, оплата среднего заработка не производилась, приказ по Учреждению не издавался. Нарушение установлено на протяжении всего проверяемого периода.

6.3. В нарушение ПП РФ №922¹⁵:

- п. 2 - для расчета среднего заработка учитываются не все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат: не включалась в расчет средней заработной платы доплата за счет приносящей доход деятельности;

¹⁵ Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее – ПП РФ №922)

- п.16 – неверно произведено повышение среднего заработка в случае повышения в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов.

При повышении среднего заработка учитывались выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), установленные в диапазоне значений (единовременное премирование ко дню юбилея Учреждения (начислена в ноябре 2017 года и согласно Положению об оплате труда выплата предусмотрена в размере до одного ФОТ), персональный повышающий коэффициент (согласно Положению об оплате труда предусмотрен в размере до 5). В результате расчет средней заработной платы завышен, например*:

- Мелентьевой Л.Н., художник-конструктор, начислено за 34 к.дн. отпуска (приказ от 01.06.2018 №139-лс) в сумме 84 729,02 руб., следовало 84 522,98 руб. (сумма переплаты составила 206,04 руб., которая сложилась из-за неправомерного применения коэффициента повышения ставок (окладов) при корректировке премии, начисленной в связи с юбилеем Учреждения);

- Ахмадуллиной Г.Ф., заведующей складом, начислено за 19 к.дн. отпуска (приказ от 01.06.2018 №136-лс) в сумме 43 015,43 руб., следовало 41 337,82 руб. (сумма переплаты составила 1 677,61 руб., которая сложилась из-за неправомерного применения коэффициента повышения ставок (окладов) при корректировке персонального повышающего коэффициента)

*Премии, как правило, устанавливаются в диапазоне значений по отношению к тарифным ставкам (окладам). Например, размер премии составляет до 50% или не более 50% (т.е. от 0 до 50%) тарифной ставки (оклада) или ФОТ и т.п.

Такие выплаты не могут пересчитываться с учетом коэффициента повышения тарифных ставок (окладов) при корректировке среднего заработка.

6.4. В нарушение *Правил об очередных отпусках*¹⁶:

- п.28 - в Учреждении неверно производился расчет дней компенсации, например, Востригина О.С., экономист 1 кат. уволена 11.04.2017 на основании приказа от 04.04.2017 №15-к. с оплатой дней компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 16 к.дн., следовало в размере 16,33 к.дн (расчет количества календарных дней: 49 к.дн./12 месяцев x 4 месяца) и т.д.*

*В пункте 28 этого документа сказано, что если сотрудник отработал в организации не менее 11 месяцев, то ему положена полная компенсация - за 28 календарных дней. В остальных случаях выплачивается пропорциональная компенсация. При этом на каждый полный месяц работы приходится 2,33 календарных дня отпуска (28 дн. : 12 мес.).

Округлять полученное количество дней до целого значения нужно, если такой порядок прописан в коллективном договоре (письмо Минздравсоцразвития от 07.12.2005 № 4334-17). При этом округлять нужно не по правилам математики, а в большую сторону - в пользу сотрудника.

6.4. В нарушение *Положения об оплате труда*:

- п.2.3 - доплата до МРОТ производилась неверно. В состав заработной платы включалась доплата за совмещение профессий и оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Данные доплаты в состав заработной платы не входят, например,

- Сиуховой В.Г., уборщику служебных помещений начислена заработная плата за январь 2017 года в размере 16457,13 рублей + доплаты за совмещение профессий и оплата за работу в выходной день в размере 3213,43 рублей. В январе 2017 года доплата до величины МРОТ (16500,0 руб.) не произведена, следовало начислить 42,87 рублей (так же не произведена доплата до МРОТ в размере 42,87 в феврале, мае, июне, а в июле-

¹⁶ Правила об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных Народным Комиссариатом Труда СССР 30.04.1930 №169). Изданы на основании постановления СНК СССР от 2 февраля 1930 г. - протокол N 5/331, п. 28.1 (далее-Правила об очередных отпусках).

435,12 рублей (с 01.07.2017 МРОТ=17160 руб., работнику начислено за 13 р.д. 10187,74 руб., следовало 10 622,86 руб.), в августе- 275,08 рублей, в сентябре-133,90 рублей*

*За выполнение работы в порядке совмещения работодатель обязан выплачивать работнику вознаграждение, размер которого устанавливается соглашением между работником и работодателем. Указанное вознаграждение не является частью заработной платы, выплачиваемой за выполнение работником должностных обязанностей по основной работе.

Таким образом, за выполнение должностных обязанностей работником работодатель обязан выплачивать ему заработную плату, установленную трудовым договором. Если она меньше, чем МРОТ, то работодатель обязан производить доплату до МРОТ. За выполнение работы в рамках совмещения работодатель обязан выплачивать работнику дополнительное вознаграждение, размер которого установлен в соответствующем соглашении между работником и работодателем.

Доплаты за работу в праздничные и выходные дни так же не входят в состав заработной платы.

Разъяснения по данному вопросу приведены на информационном портале Роструда "Онлайнинспекция.РФ", начиная с 2016 года

- п.7.5 – премия по итогам 2017 года начислена неверно. Расчет премии произведен не за фактически отработанные дни, а из расчета отработанных месяцев. В результате установлена переплата в размере 20,2 тыс.рублей и недоплата в размере 11,5 тыс.рублей.

В ходе проведения проверки Учреждением произведен перерасчет премии: удержано с работников, на основании заявлений, на сумму 6,1 тыс.рублей и доначислено на сумму 10,9 тыс.рублей;

- п.8.1, 8.2 - порядок единовременной выплаты к отпуску выплачивался неверно. Порядок выплат не конкретизирован, в результате отдельным работникам размер выплат занижен: выплата производилась в размере месячного ФОТ по основной занимаемой должности с учетом ежемесячной премии в размере 20% для всех работников, тогда как отдельным работникам она была установлена в размере более 20%. Например:

- Баклаженко Ю.Э., специалисту по просветительской работе, установлена ежемесячная премия в мае 2017 года в размере 30% (приказ по Учреждению от 17.04.2017 №40 «Об установлении размера премии на 2 кв.2017 года»), в июле - 25% (приказ по учреждению от 14.07.2017 №58 «Об установлении размера премии на 3 кв.2017 года»). Единовременная выплата к отпуску выплачена из расчета ФОТ (июль 2017 года) с учетом ежемесячной премии в размере 20%, следовало в размере 25%;

- Хлыстовой Д.С., специалист по культурно-массовому досугу, начислена единовременная премия к профессиональному празднику в размере ФОТ с учетом ежемесячной премии в размере 20%, тогда как работнику установлена ежемесячная премия на 1 кв. в размере 25% (приказ по Учреждению от 18.01.2017 №9-от «Об установлении размера стимулирующих выплат) и т.д.

В ходе проведения проверки Учреждением подготовлены изменения в Положение об оплате труда в части урегулирования порядка выплат стимулирующего характера.

7. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Денежные средства выдавались под отчет на основании распоряжения руководителя Учреждения, принимаемого на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса, цель и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н). Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками утвержден ПАГ №7174¹⁷. В ходе выборочной проверки нарушений порядка направления и возмещения расходов, связанных со служебной командировкой, не выявлено.

¹⁷ Постановление Администрации города от 13.10.2015 №7174 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений» (далее – ПАГ №7174).

Порядок и размеры возмещения расходов к месту использования отпуска и обратно утверждены решением Думы города №233-IVДГ¹⁸

В ходе проверки установлено:

7.1. В нарушение решения Думы города №233-IVДГ:

• п.4.4 – предоставлен не весь пакет документов, подтверждающих произведенные расходы

1) не предоставлена справка в случае, когда в расписании движения транспортных средств прямой маршрут на даты следования отсутствует. В результате работнику полностью компенсированы расходы через промежуточные пункты, например*:

- АО от 13.09.2016 №75 (Федченко С.С.)

По маршруту Анапа-Москва-Сургут 11.09.2016 компенсировано в сумме 19 370,0 руб., а по прямому маршруту Сургут-Анапа 09.08.2016 компенсировано в сумме 15 975,0 руб.

- АО от 27.06.2017 №13 (Исламова О.М.)

Компенсированы расходы по маршруту Сургут-Москва (14.05.2017) Москва-Сочи (05.06.2017) и Сочи-Москва-Сургут (23.06.2017).

*Работнику, следующему через промежуточные пункты следования, компенсируется стоимость проезда только до одного избранного им места, а также расходы по обратному проезду от того же места кратчайшим путём при предоставлении справки транспортной организации или её уполномоченного агента (агентства) (далее - транспортная организация) о стоимости проезда и провоза багажа от места жительства до выбранного места использования отпуска, но не более фактически произведённых расходов. Кратчайшим путём является прямой маршрут. Кратчайшим путём признаётся также маршрут движения через промежуточные пункты, расположенные в направлении места использования отпуска либо места жительства, в случае, когда в расписании движения транспортных средств прямой маршрут на даты следования отсутствует.

2) в договоре о реализации туристского продукта (приложении к договору или в справке к соответствующему договору) не указана цена на каждого участника туристической поездки, например:

- АО от 02.06.2017 №12 (Лабович О.Н. Компенсированы расходы работнику и члену семьи работника).

8. Проверка использования муниципального имущества

Земельные участки

В соответствии с п.2 ст.39.9 Земельного кодекса РФ земельные участки предоставлялись в постоянное (бессрочное) пользование.

В соответствии со стандартами бухгалтерского учета (п.70 Инструкции №157н) земельные участки, учитывались на счете 103 00 "Непроизведенные активы". По состоянию на 01.07.2018 года в Учреждении числятся (подтверждено данными Баланса ф.0503730):

1. Земельный участок площадью 24496 кв.метров (постановление Администрации города от 08.04.2007 № 691) кадастровая стоимость 171 245,2 тыс.рублей (земельный участок под историко-этнографический комплекс по ул.Энергетиков 2);

2. Земельный участок площадью 1571 кв.метров (постановление Администрации города от 28.04.2005 № 168) кадастровая стоимость 1 рубль (земельный участок для благоустройства детской площадки, корта по ул.Энергетиков 2);

3. Земельный участок площадью 3771 кв.метров (постановление Администрации города от 30.10.2014 № 3529) кадастровая стоимость 13 228,2 тыс.рублей (земельный участок под нежилое здание закрытой стоянки «Таганай» по ул.Инженерная 2/1);

¹⁸ Решение Думы г. Сургута от 28 июня 2007 г. N 233-IVДГ "О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях городского округа город Сургут"

4. Земельный участок площадью 2117 кв.метров (постановление Администрации города от 21.03.2017 № 1829) кадастровая стоимость 16 626,2 тыс.рублей (земельный участок под нежилое здание «Дом пионеров» по ул.М-Карамова 3);

В соответствии с п.81 Инструкции №157н земельным участкам присвоены уникальные инвентарные порядковые номера. В качестве инвентарного номера используется кадастровый номер земельного участка (ст. 5 Закона № 221-ФЗ).

Нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия по данному вопросу не установлено.

Основные средства (далее-ОС)

Для учета ОС в Учреждении применялись регистры БУ (аналитический учет: инвентарная карточка ОС ф.0504031 и 0504031, опись инвентарных карточек ф.0504033, оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 и инвентарный список объектов ОС-ведется материально-ответственным лицом-ф.0504034; синтетический учет: журнал операций по выбытию и перемещению ОС ф.0504071) в соответствии с нормами Инструкции №52н. Регистры БУ формировались на основании первичных (сводных) учетных документов по учету поступления, внутреннего перемещения и выбытия отдельных объектов основных средств.

В соответствии с п. 54 Инструкции №157н, аналитический учет ОС велся в разрезе материально ответственных лиц (ответственных лиц) и видов имущества.

Поступление ОС оформлено первичными учетными документами установленной формы-ф.0504101 и 0504207.

Списание ОС оформлено первичными учетными документами унифицированной формы (ф.0404104), утверждено департаментом имущественных и земельных отношений (далее-ДИИЗО) и директором Учреждения и согласовано куратором. Не пригодность ОС к дальнейшей эксплуатации подтверждена актом технического осмотра.

Нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия по данному вопросу не установлено.

Специальная одежда и обувь

В соответствии с п.99 Инструкции №157н бухгалтерский учет специальной одежды и обуви (далее-СИЗ) отражался в составе материальных запасов на счете 0 105 05 000 "Мягкий инвентарь" по фактической стоимости (п.102 Инструкции №157н).

Обеспечение работников СИЗ осуществлялось в соответствии с нормами, закрепленными в Коллективном договоре, разработанных на основании Приказа Минздравсоцразвития №290н¹⁹, Приказа Минтруда №66²⁰, Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗами, утвержденных приказом по учреждению от 30.01.2017 №15.

В ходе проверки установлено:

8.1. В нарушение Инструкции №157н:

- п.118 – не осуществлялась маркировка СИЗ при поступлении на склад*

* маркировка осуществляется материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в

¹⁹ Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н (далее - Правила № 290н).

²⁰ Постановление Минтруда РФ от 25.12.1997 № 66 "Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты" (далее-Приказ Минтруда №66).

эксплуатацию производится дополнительная маркировка с отражением года и месяца выдачи их со склада.

Как отмечается в Письме Минфина РФ от 15.02.2016 № 02-06-05/7872, данный порядок маркировки мягкого инвентаря является сложившейся практикой и позволяет обеспечить сохранность предметов мягкого инвентаря, их количественный учет, соблюдение установленных сроков носки (эксплуатации), закрепление конкретных предметов мягкого инвентаря за каждым работником.

8.2. В нарушение Инструкции №174н:

- п. 37 - передача СИЗ работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей не отражалась на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

В ходе проверки забалансовый счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" сформирован.

В ходе проверки правильности заполнения личных карточек работников установлено:

1) не совпадает дата выдачи СИЗ (вновь приобретенных) в личной карточке работника с первичными учетными документами, например:

Наименование СИЗ/Ф.И.О. работников получивших СИЗ	Имомов Х.Г.		Костерин Л.В.	
	Дата первичного документа	Дата в личной карточке	Дата первичного документа	Дата в личной карточке
Костюм зимний	01.12.2016	29.09.2016	01.12.2016	07.11.2016
Валенки обрезиненные	-	-	13.01.2017	07.11.2016
Костюм летний	28.04.2018	15.09.2017	-	-
Сапоги	-	-	22.05.2017	10.04.2017

Материальные запасы

Материальные запасы учитывались на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» и принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

С материально-ответственными лицами Учреждения, ответственными за сохранность основных средств и материальных ценностей, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно приказам по Учреждению создана рабочая комиссия, на которую возложены обязанности по приему, передаче и списанию объектов нефинансовых активов.

Списание производилось на основании унифицированных форм (ф.0504230 «Акт на списание материальных запасов» и ведомости выдачи на нужды учреждения ф.0504210). Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировались в хронологическом порядке и отражались накопительным способом

в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф. 0504071).

Для списания чистящих, моющих и дезинфицирующих средств, используемых для содержания помещений Учреждения, утверждены нормы расхода приказами директора Учреждения: от 30.12.2015 № 166, от 01.01.2017 № 2, от 09.01.2018 № 1 «Об учетной политике» (Приложение № 5).

В нарушение Закона № 402-ФЗ²¹ Положения о внутреннем контроле (Приложение № 6) к приказам Учреждения от 30.12.2015 № 166, от 01.01.2017 № 2, от 09.01.2018 № 1:

п.1 ст.19 – не осуществлен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной

²¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон №402-ФЗ)

жизни в части установления нормы расхода чистящих, моющих и дезинфицирующих средств. В ходе проверки списания чистящих, моющих и дезинфицирующих средств установлено, что нормы расхода в месяц значительно превышают фактический расход чистящих, моющих и дезинфицирующих средств в месяц. Нормы расхода чистящих, моющих и дезинфицирующих средств не подтверждены расчетом, расчет не представлен, например:

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм	Нормы расхода (в месяц)	2016 год		2017 год		2018 год	
				Ко-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Белизна	л	60,0	41,4	1 495,42	37,6	1 355,03	39	1 453,2
2	Моющее средство "Прогресс" универсальный 5л	л	60,0	35	1 505,05	50	2 214,50	25	1 150,00
3	Мыло жидкое с кремом 5 л	л	10,0	15	762,02	27	1248,10	15	670,00
4	Чист.средство "Пемолюкс" порошок 500 гр	кг	30,0	7,2	824,99	30,5	3 596,77	0	0,00
5	Чист.средство Санокс 750 мл от ржавчины для сантехники	л	25,0	42	4 140,06	63,35	5 757,68	25,5	2 550,00
6	Мыло туалетное	кг	3,0	0,6	113,28	2,25	424,80	6,9	290,28
7	Средство чист.для стекол 750 мл	л	20,0			2	118,00	0,75	91,50
8	Мыло хоз.	кг	5,0					0,4	32,00
	Итого:				8 840,82		14 714,88		6 236,98

В проверяемом периоде нормы не пересматривались, расчет в соответствии с фактическим расходом чистящих, моющих средств не производился.

Смывающие и обезвреживающие средства

Согласно приказам директора Учреждения «О порядке обеспечения работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» от 17.02.2016 № 22, от 23.01.2017 № 13, от 18.01.2018 № 26 в проверяемом периоде Учреждением проводилось обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами в соответствии с правилами безопасности труда, нормами выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и списком работников, которым необходима выдача смывающих и (или) обезвреживающих средств (Приложения к приказу № 1, № 2, № 3).

Нарушений по данному вопросу не установлено.

В нарушение *Инструкции № 157н*:

- п.345 - неверно учитывались операции с материальными объектами, относящимися к наградной продукции на общую сумму 53,8 тыс.рублей, например: брошюра «Живая память: Владимир Киселев» в кол-ве 94 ед. на сумму 10 415,20 рублей; книга Л. Бокова «Аплодисменты в прошлое» в кол-ве 6 ед. 1 404,84 рублей; книга «Сборник тезисов, докладов и сообщений краеведческих чтений» в кол-ве 126 ед. на сумму 20 999,70 рублей и т.д.

Указанные материальные объекты следовало учитывать на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

В ходе проведения проверки учет наградной продукции приведен в соответствие с нормами *Инструкции №157н*.

Инвентаризация

В проверяемом периоде Учреждением проводилась годовая инвентаризация на основании приказов по Учреждению от 10.11.2016 №140, от 29.12.2017 №186 «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов».

Для отражения результатов проведенной в Учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов в 2016, 2017 годах применялась Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Согласно

актам о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 28.11.2016, 30.11.2017 расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

В ходе проверки по состоянию на 17.08.2018 проведена инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении материально - ответственного лица Учреждения Ахмадуллиной Г.Ф. Расхождение между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учёта не установлено.

В ходе проверки установлено:

В нарушение *Инструкции №52н*:

- раздел 3 приложения 5 - не применялась унифицированная форма (ф. 0504042) Книга учета материальных ценностей для учета в местах хранения материальных ценностей лицом, ответственным за их сохранность, что предполагает ведение учета материально ответственным лицом по наименованиям, сортам и количеству материалов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

9. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания

Муниципальное задание Учреждению на 2016, на 2017 годы утверждено ПАГ №67, 46²².

Мероприятия проводились Учреждением в соответствии с перечнем мероприятий, утвержденным постановлениями Администрации города от 08.02.2016 № 27 «Об утверждении перечня мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2030 годы», от 07.02.2017 № 692 «Об утверждении перечня мероприятий муниципальных бюджетных, автономных учреждений на 2017 год».

В период 2016/2017 годы потребителями муниципальных работ являлись физические и юридические лица, жители и гости города.

Отчёты о результатах деятельности Учреждения за 2016, за 2017 годы утверждены директором Учреждения.

2016 год

Муниципальное задание в 2016 году содержало показатели, характеризующие общие требования к деятельности по выполнению муниципальных работ в части:

- соблюдения норм законодательства РФ, ХМАО-Югры, муниципальных правовых актов города Сургута в части, касающейся деятельности муниципального учреждения;

Отклонение установлено в части соблюдения норм законодательства РФ, ХМАО-Югры, муниципальных правовых актов города Сургута в части, касающейся деятельности муниципального учреждения. Значение фактического показателя превысило плановый показатель в результате выявленных нарушений норм законодательства со стороны контрольных и надзорных органов исполнительной власти (акт проверки Государственной инспекции труда в ХМАО-Югре от 31.10.2016 № 8-ПП/2016-1/404/154/121/3, предписание Государственной инспекции труда в ХМАО-Югре от 02.11.2016 № 8-ПП/2016-1/404/154/121/4).

- соблюдения стандарта качества выполнения муниципальных работ включая обеспечение структурирования и обновления информации на официальном сайте Учреждения в информационно-коммуникационной сети «Интернет» в соответствии с действующим законодательством;

²² Постановления Администрации города Сургута «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению историко-культурному центру «Старый Сургут» от 13.01.2016 № 67 (с внесением изменений Постановлением Администрации города от 11.08.2016 № 6054), от 11.01.2017 № 46 (с внесением изменений Постановлениями Администрации города от 04.05.2017 № 3648, от 12.12.2017 № 10917). Далее-ПАГ №67,46

Учреждением представлена информация о выполнении требований стандарта качества муниципальных работ на 100 % с приложением соответствующих документов, подтверждающих выполнение. Жалобы потребителей на нарушение стандарта качества оказания муниципальной услуги в 2016 году не установлены.

- выполнения объема муниципальных работ по организации мероприятий «Фестивали», «Конкурсы, смотры», «Конференции семинары», «Народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты», мероприятия по выявлению, изучению, сохранению, развитию и популяризации объектов нематериального культурного наследия народов РФ в области традиционной народной культуры, эколого-просветительских мероприятий, культурно-массовых мероприятий (в том числе мастер-классы), экскурсионного обслуживания, а также выполнения объема муниципальных работ по организации мероприятий в сфере сохранения и развития народных промыслов, местных традиций и обычаев, по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества программ.

Показатели, характеризующие качество и объем выполнения муниципальных работ в 2016 году исполнены в полном объеме, кроме показателя, характеризующего объем выполнения муниципальной работы «Мероприятия в сфере сохранения и развития народных промыслов, местных традиций и обычаев». Фактическое значение данного показателя ниже планового на 32 ед. (или 12,8 %), так как мероприятия в сфере сохранения и развития народных промыслов, местных традиций и обычаев в количестве 32 не проведены. Учреждением представлено обоснование (причины) отклонения, которые связаны с увеличением случаев заболеваний ОРВИ на территории города Сургута (на основании выписки из решения заседания санитарно-противоэпидемического координационного совета были введены ограничительные мероприятия (карантин) на проведение культурно-познавательных программ (с 19.12.2016 по 27.12.2016)).

Установлены отклонения от плановых показателей в сторону увеличения, которые обусловлены увеличением за счет активного взаимодействия с учреждениями, а также активной рекламной кампанией. Увеличение за счет проведения экскурсий для летних лагерей и т.д.

2017 год

Муниципальное задание содержало показатели, характеризующие качество и объем выполнения муниципальных работ.

Показатели, характеризующие качество и объем выполнения муниципальной работы в 2017 году исполнены в полном объеме, кроме показателей: «Культурно-массовые мероприятия» (фестивали, выставки, конкурсы, смотр, иные зрелищные мероприятия), «Организация показа концертов и концертных программ» которые исполнены на 90% и более (до 10% допустимое отклонение). Установлены отклонения от плановых показателей в сторону увеличения на 40 ед. мероприятий (или 16%) по показателю «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (мастер-классы)», которые обусловлены увеличением количества участников мероприятия на 184 человека (на 6%). Значения показателей подтверждены документально, с предоставлением расчетов.

Выполнение муниципальных работ осуществлялось в соответствии со стандартами качества выполнения муниципальных работ, утвержденными муниципальными правовыми актами Администрации города. Учреждением представлена информация о выполнении требований стандарта качества муниципальных работ на 100 % с приложением соответствующих документов, подтверждающих выполнение. Жалобы потребителей на нарушение стандарта качества оказания муниципальной услуги в 2017 году не установлены.

Порядок осуществления контроля за исполнением муниципального задания осуществлялся в соответствии с правовыми актами. Отчеты о выполнении муниципального задания (ежеквартальные, годовые) предоставлялись в установленные сроки.

Нарушений в формировании фактических показателей за 2016/2017 годы не установлено.

10. Соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета

Учреждение в своей деятельности руководствовалось Инструкцией №174н, которая устанавливает единый порядок отражения государственными (муниципальными) бюджетными учреждениями активов, обязательств и фактов своей хозяйственной (финансовой) деятельности на счетах Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения (далее - План счетов бюджетного учреждения).

Учреждение осуществляло ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, результатов финансовой деятельности, хозяйственных операций в соответствии с нормами Инструкции №157н и утвержденной учетной политикой, которая формировалась ежегодно* (приказ по Учреждению от 09.01.2018 №1, ранее от 01.01.2017 №2, от 01.01.2016 №1 «Об учетной политике»).

*Согласно п. 5 ст. 8 Закона №402-ФЗ учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Исходя из вышеизложенного учетная политика должна быть сформирована при создании учреждения, и при необходимости должна осуществляться ее корректировка. Ежегодное утверждение новой учетной политики противоречит требованиям Закона №402-ФЗ. Также следует учитывать, что вносить изменения в учетную политику бюджетного учреждения можно исключительно в строго определенных случаях, установленных Законом №402-ФЗ (п. 6 ст. 8).

В соответствии с п. 6 Инструкции № 157н учетная политика Учреждения отражала всю необходимую информацию (рабочий план счетов бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций и т.д.).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус».

11. Обобщение результатов контрольного мероприятия

Нарушения порядка расчетов с персоналом по оплате труда

11.1. В нарушение ТК РФ:

- ст.187 - при направлении работодателем работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы за ним не сохранялась средняя заработная плата по основному месту работы.

11.2. В нарушение ПП РФ №922:

- п. 2 - для расчета среднего заработка учитываются не все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат: не включалась в расчет средней заработной платы доплата за счет приносящей доход деятельности;

- п.16 – неверно произведено повышение среднего заработка в случае повышения в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов.

В результате расчет средней заработной платы завышен. Сумма переплаты составила 1,9 тыс.рублей.

11.3. В нарушение Правил об очередных отпусках:

- п.28 - неверно производился расчет дней компенсации за неиспользованный отпуск.

11.4. В нарушение Положения об оплате труда:

- п.2.3 – неверно производилась доплата до МРОТ. В состав заработной платы включалась доплата за совмещение профессий и оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Сумма недоплаты составила 1,0 тыс.рублей;

- п.7.5 - неверно начислена премия по итогам работы за 2017 года. Расчет премии произведен не за фактически отработанные дни, а из расчета отработанных месяцев. В результате установлена переплата в размере 20,2 тыс.рублей и недоплата в размере 11,5 тыс.рублей.

В ходе проведения проверки Учреждением произведен перерасчет премии: удержано с работников, на основании заявлений, на сумму 6,1 тыс.рублей и доначислено на сумму 10,9 тыс.рублей;

- п.8.1, 8.2 - неверно начислялась единовременная выплата к отпуску.

В ходе проведения проверки Учреждением подготовлены изменения в Положение об оплате труда в части урегулирования порядка выплат стимулирующего характера.

Нарушения порядка расчетов с поставщиками

11.5. В ходе проверки установлено, что нарушены договорные условия в части оплаты за оказанные услуги по контрактам:

- от 10.10.2016 № 0187300006516000973 с ООО «Сургут-Экспо»;
- от 09.12.2016 № 0187300006516001158 с ООО «Таймер»;
- от 07.06.2017 № 133/44 с ЧОУДПО «Перспектива» .

Нарушения порядка поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности

11.6. В нарушение *Методики расчета арендной платы*

- п.1 - до 01.01.2017 года при расчете арендной платы неверно применена базовая ставка арендной платы за 1 кв. метр общей площади ($C_{гр}$). В результате Учреждением была завышена арендная плата на индекс потребительских цен в 2015-2016 годах.

С 2017 года при расчете арендной платы Учреждение не применяло официальные базовые ставки, опубликованные в официальном печатном издании и размещенные на официальном интернет-сайте Администрации города. Расчет производило исходя из учета индекса потребительских цен ($I_{гр}$), публикуемых Федеральной службой государственной статистики за предыдущий календарный год.

В результате неверного расчета Учреждением арендной платы переплата арендатора в проверяемом периоде составила 35,5 тыс.рублей:

11.7. В нарушение *ПАГ №6538*:

- п. 4 раздел II Приложения– неверно производилась компенсация расходов за коммунальные услуги. В результате сумма коммунальных платежей арендатору занижена на сумму 20,8 тыс.рублей.

- п. 2.4.6 раздел II Приложения (2015-2016 годы), п. 4.3 раздел II Приложения (2017-2018 годы) - арендатору в договорах на возмещение затрат по коммунальным услугам установлен срок оплаты – в 2015-2016 годах – до 25 числа следующего за отчетным, в 2017-2018 годах – до 20 числа следующего за отчетным, следовало установить до 30 числа.

В ходе проведения проверки Учреждением направлено письмо (от 0308.2018 №04-16-02-831/18-0) в адрес арендатора о согласовании взаимозачета по коммунальным услугам в счет начисления арендной платы;

В ходе проведения проверки Учреждением подписано дополнительное соглашение №1 от 08.08.2018, в которое внесены изменения в части сроков оплаты (в соответствии с нормами муниципального правового акта) и начисления расходов по коммунальным платежам в соответствии с фактическими затратами Учреждения.

Нарушения порядка расчетов с подотчетными лицами

11.8. В нарушение *Решения Думы города №233-IVДГ:*

- п.4.4 – предоставлен не весь пакет документов, подтверждающих произведенные расходы на компенсацию расходов к месту использования отпуска и обратно.

Нарушения в учете нефинансовых активов

11.9. В нарушение *Инструкции №157н:*

- п.118 – не осуществлялась маркировка СИЗ при поступлении на склад. Установлены нарушения при заполнении личных карточек работников по выдаче СИЗ;
- п.345 - неверно учитывались операции с материальными объектами, относящимися к наградной продукции. В ходе проведения проверки учет наградной продукции приведен в соответствие с нормами Инструкции №157н.

11.10. В нарушение *Инструкции №174н:*

- п. 37 - передача СИЗ работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей не отражалась на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". В ходе проведения контрольного мероприятия учет СИЗ приведен в соответствие с Инструкцией №174н.

11.11. В нарушение *Закона № 402-ФЗ:*

- п.1 ст.19 – не осуществлен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни: нормы расхода чистящих и моющих средств в месяц значительно превышали фактический расход. В проверяемом периоде нормы не пересматривались, расчет обоснования утвержденных норм не предоставлен.

11.12. В нарушение *Инструкции №52н:*

- раздел 3 приложения 5 - не применялась унифицированная форма (ф. 0504042) «Книга учета материальных ценностей для учета в местах хранения материальных ценностей лицом, ответственным за их сохранность». В ходе проверки материально-ответственным лицом заведена унифицированная книга учета материальных ценностей.

Акт составлен на 31 л в 1 экз.:

1-й экземпляр для КРУ;

2-й экземпляр для МБУ ИКЦ «Старый Сургут»

Начальник отдела контроля бюджетной сферы КРУ



Н.Е. Пономаренко

Директор МБУ ИКЦ «Старый Сургут»

А.А. Акулов

« 24 » 08 2018 год

Зам.главного бухгалтера МБУ ИКЦ «Старый Сургут»



Т.В. Хозяинова

« 24 » 08 2018 год

Акт для ознакомления получил (а)



Т.В. Хозяинова

« 24 » 08 2018 год

Срок для ознакомления с актом контрольного мероприятия и его подписания составляет не более пяти рабочих дней со дня вручения руководителю объекта контроля акта. При наличии у руководителя объекта контроля возражений по акту контрольного мероприятия он делает об этом отметку и вместе с подписанным актом представляет руководителю контрольной группы письменные возражения (замечания).

Подписанный акт контрольного мероприятия получил (а) Хозяинова Т.В.

« 27 » 08 2018 год.

