

АКТ

12.07.2019

г. Красноярск

На основании приказа заместителя Главы города - руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 13.06.2019 № 166 главными специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля Эплик О.А. (руководитель) и Пономаревой Т.Н. в муниципальном молодежном автономном учреждении «Центр авторского самоопределения молодежи «Зеркало» проведено контрольное мероприятие «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели, полноты и достоверности отчетности» за 2018 год.

Муниципальное молодежное автономное учреждение «Центр авторского самоопределения молодежи «Зеркало» - сокращенное наименование: ММАУ ЦАСМ «Зеркало».

ММАУ ЦАСМ «Зеркало» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения выполнения работ, оказания услуг в сфере молодежной политики, не преследует в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, определенным настоящим Уставом, при этом Учреждении ведет учет расходов и доходов по предпринимательской деятельности.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Красноярска.

Органом администрации города Красноярска, координирующим деятельность Учреждения, а также осуществляющим в отношении него отдельные функции и полномочия учредителя, переданные данному органу в соответствии с правовыми актами города, является управление молодежной политики администрации города Красноярска (далее – Управление).

В проверяемом периоде действовали Уставы Учреждения, утвержденные приказами Управления от 21.09.2016 № 72 и от 11.10.2018 № 116 (с учетом изменений).

Предметом деятельности Учреждения является успешная социализация и эффективная самореализация молодежи.

Целями создания Учреждения являются:

- создание условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, для развития ее потенциала в интересах города Красноярска;
- организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью города Красноярска.

Основные направления деятельности:

- создание условий и организация массовой работы с молодежью по месту жительства;

организация и проведение конкурсов, фестивалей, выставок, культурно – досуговых, военно – патриотических, информационно – рекламных, спортивных и развлекательных мероприятий;

обеспечение условий для работы художественных, технических клубов, спортивно – оздоровительных, спортивно – технических, а также других клубов и секций по интересам;

организация и проведение тренингов, семинаров, лекций;

организация презентаций и культурного досуга и другие.

Деятельность Учреждения соответствует действующему законодательству и Уставу.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району города Красноярск Учреждение поставлено на учет 05.11.2001 с присвоением ИНН: 2466096728.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022402662534.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно выступает в гражданском обороте, от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах, обладает обособленным имуществом и оборотными средствами, имеет финансово-хозяйственный план, печать со своим наименованием, штамп, лицевые счета в органах казначейства.

Юридический адрес: 660017, г. Красноярск, ул. Богграда, 65.

Учреждение не имеет филиалы и представительства.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в Красноярском отделении № 8646 ПАО Сбербанк открыт лицевой счет 40703810331004000285.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидий, предоставленных на иные цели в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю Учреждению открыт лицевой счет автономного учреждения - 31196Щ52260.

Услуги по оказанию услуг по ведению бюджетного и налогового учета, составлению отчетности по финансово-хозяйственной деятельности, оформлению первичной документации оказывало муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений молодежной политики» (далее - МКУ «ЦБУМП») по договору от 16.06.2017 № БО/12-17 (дополнительные соглашения от 23.03.2018, от 10.12.2018).

На 2018 год приказом от 27.12.2017 № 97 «Об утверждении учетной политики» утверждена учетная политика Учреждения. Приказом от 24.09.2018 № 72/1 внесены изменения в учетную политику.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлялось:

- директору Костюкову Сергею Викторовичу (приказ о приеме от 03.09.2009 № 9, приказ об увольнении от 19.03.2018);

- исполняющей обязанности Монаковой Марине Леонидовне (приказ об исполнении обязанностей директора от 19.03.2018);
- Сивагиной Ольге Владимировне (приказ об исполнении обязанностей директора от 09.07.2018);
- Полюшкиной Марии Петровне (приказ об исполнении обязанностей директора от 13.08.2018 по настоящее время).

Право первой подписи кассовых, банковских документов принадлежало исполняющей обязанности директора МКУ «ЦБУМП» Непомнящей Светлане Викторовне (приказ о назначении от 12.09.2017 № 72) и исполняющей обязанности заместителя директора МКУ «ЦБУМП» – главному бухгалтеру Поповой Татьяне Николаевне (приказ о назначении от 12.09.2017 № 19 опер.).

Контрольное мероприятие начато: 17.06.2019
и закончено: 12.07.2019

Контрольным мероприятием установлено:

На предоставление субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между Управлением Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2017 № 3/МЗ (с учетом дополнений, в том числе от 12.12.2018), согласно которому объем субсидии из бюджета города в 2018 году определен в сумме 12 973 092,00 руб.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (далее - План ФХД) утвержден директором Учреждения от 25.12.2018 по поступлениям в сумме 14 964 592,00 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 973 092,00 руб.;

за счет средств субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением муниципального задания (далее – субсидия на иные цели) в сумме 1 147 500,00 руб.;

за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 844 000,00 руб.

по расходам в сумме 14 964 592,00 руб., том числе:

за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 973 092,00 руб.;

за счет средств субсидии на иные цели в сумме 1 147 500,00 руб.;

за счет средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 844 000,00 руб.

Исполнение плановых назначений составило 14 964 592,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение муниципального задания – 12 973 092,00 руб.;

субсидии на иные цели – 1 147 500,00 руб.

Муниципальное задание Учреждения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в последней редакции) утверждено руководителем Управления 12.12.2018.

В проверяемом периоде в соответствии с муниципальным заданием на 2018 год Учреждение оказывались муниципальные работы:

- организация досуга детей, подростков и молодежи (Р.12.10096): кружки и секции (Р.12.10096.0001.001), культурно – досуговые (Р.12.10096.0003.001), спортивно – массовые мероприятия (Р.12.10096.0004.001), общественные объединения (Р.12.10098.0001.001).

- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи (Р.12.10098.0001.001).

Перечень услуг, включенных в муниципальное задание на 2018 год, соответствует основным видам деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения и региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Красноярского края (муниципальными правовыми актами). Региональный перечень утвержден распоряжением Правительства Красноярского края от 27.12.2017 № 961-р.

Исполнение муниципального задания приведено в следующей таблице:

Наименование услуги/ Показатели	Ед. изм.	Значение, утвержден ное в МЗ	Значение по Отчету	Фактическое значение	Оценка выполнения МЗ
I. Организация досуга детей, подростков и молодежи					
<i>Кружки и секции</i>					
1. Показатели, характеризующие качество работы	%				100
Количество, постоянно посещающих кружки и секции	чел.	140	178	178	100
2. Показатели, характеризующие объем работы	%				100
Количество кружков и секций	ед.	6	6	6	100
Итоговая оценка выполнения МЗ по работе	%	х	х		100
II. Организация досуга детей, подростков и молодежи					
1. Показатели, характеризующие качество работы	%				100,0
Количество участников мероприятий	ед.	1000	1081	1081	100,0
Количество благо получателей	%	3400	3860	3860	100,0
2. Показатели, характеризующие объем работы					100,0
Количество мероприятий	ед..	16	67	17	100,0
Итоговая оценка выполнения МЗ по работе		х	х		100,0

III. Организация досуга детей, подростков и молодежи					
1. Показатели, характеризующие качество работы					
Количество поддержанных молодежных инициатив	шт.	52	53	53	
2. Показатели, характеризующие объем работы					
Количество общественных объединений	ед.	9	9	9	
IV. Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи					
1. Показатели, характеризующие качество работы					
Количество участников мероприятий	чел.	760	803	803	100
Количество благополучателей	чел.	3100	4330	4330	100
2. Показатели, характеризующие объем работы					
Количество мероприятий	ед.	17	61	17	100
Итоговая оценка выполнения МЗ по работе					100

Работа «Организация досуга детей, подростков и молодежи» раздел 1 (Р.12.1.0096): организация деятельности молодежных клубов, секций, студий, кружков на базе молодежного центра.

Созданы кружки и секции: страйкбольный клуб «Help Group», студия артистического фехтования «Грифон», «Клуб любителей настольных игр», музыкальная студия «Апельсин», клуб «Бомболук», молодежный спортивный клуб «Панда».

Проверены журналы учета работы, планы работы, расписания занятий, количество часов, общие сведения об участниках, журнал учета посещаемости и другие документы.

Работа «Организация досуга детей, подростков и молодежи» раздел 2 (Р.12.1.0096): организация культурно-досуговых, спортивно-массовых мероприятий. В ходе проверки установлено: в рамках этой работы организованы и проведены 17 мероприятий: «Рождественский сад», молодежная акция «Давай обнимемся», молодежный конкурс по оформлению городских пространств «Искра», интерактивная площадка «Встречаем весну», День молодежи, площадка «Побеждать готов» и другие. Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания № 6 на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 в показателях характеризующих объем муниципальной работы указано исполнение на отчетную дату в количестве 67 мероприятий.

Работа «Организация досуга детей, подростков и молодежи» раздел 3 (Р.12.1.0096): поддержка деятельности молодежных общественных объединений (проектных команд, инициативных групп, молодежных активов).

Поддержана деятельность 9 молодежных объединений: «Юниарт», Культурный проект «Тебе слово», «Параллельная реальность», «Искра», «Творческая мастерская», «Здравствуй», «Чистый взгляд», театральная студия «Зазеркалье», «Fire Frog Movies».

Поддержаны молодежные инициативы в рамках проекта «Территория 2020» в количестве 12 штук, из Фонда поддержки инициатив в количестве 41 штук.

Проверены паспорта проектов и отчетов о реализации проекта.

Выборочно проверены ежемесячные журналы работы с молодежными объединениями, планы работы (тема, дата, количество часов), списки участников и контакты и другие.

В рамках работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи» раздел 4 (Р.12.1.0098) проведены 17 мероприятий в рамках флагманских проектов: «Волонтеры победы» (патриотический фестиваль «Голос Победы»), «Моя территория» (музыкально – поэтический перформанс «Амфибрахий»), «Арт парад» (фестиваль молодежного видео творчества «Золотая Стрекоза» и другие.

В рамках поддержки молодежных центров (раздел «Участие в региональных, межрегиональных, Всероссийских и международных мероприятиях в области молодежной политики, в том числе участие в инфраструктурных проектах и других мероприятиях отрасли»), на основании протокола заседания комиссии по отбору одаренной и талантливой молодежи города Красноярск от 15.06.2018 № 1 победители направлялись для участия во всероссийском молодежном образовательном форуме «Территория смыслов на Клязьме».

В рамках проверки достоверности значений количественных и качественных показателей в отчете о выполнении муниципального задания выборочно проверено: приказы о проведении мероприятий, организационные планы, сметы на организацию и проведение мероприятий, Положения о проведении мероприятий, аналитические отчеты, фотоснимки, списки регистрации участников, протоколы заседания комиссий, календарные планы мероприятий, планы реализации проектов.

Согласно данным Отчета о выполнении муниципального задания № 6 на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 в разделе 4 муниципального задания в показателях характеризующих объем муниципальной работы указано исполнение на отчетную дату в количестве 61 мероприятие.

Таким образом, в Отчете о выполнении муниципального задания № 6 на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 в разделе 2 и 4 муниципального задания в показателях, характеризующих объем муниципальной работы, завышены данные об исполнении задания, но на оценку выполнения муниципального задания не повлияла.

Методика оценки выполнения муниципальными бюджетными учреждениями муниципального задания утверждена распоряжением администрации города Красноярск от 29.09.2016 № 292-р «Об утверждении методики оценки выполнения муниципальными учреждениями города Красноярск муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее - Методика).

Согласно интерпретации оценки выполнения муниципального задания, приведенной в Методике, муниципальное задание на 2018 год признается выполненным, так как по каждой муниципальной услуге итоговая оценка составила 100%.

В соответствии с абз. 2 п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п. 4.6 Устава Учреждения крупной сделкой, совершаемой учреждением, признается сделка, цена которой превышает 10% балансовой стоимости активов Учреждения по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет не выдавались.

На основании договоров от 30.01.2018 № 287/2 и от 19.07.2018 № 1091/2 с ОАО «Красноярскнефтепродукт» в 2018 году приобретался бензин марки АИ-92.

Талоны приходовались в фондovou кассу и числились по счету 4 201.35 «Денежные документы».

Кассовые операции оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами. Регистрация приходных и расходных кассовых документов осуществлялась автоматизировано.

Кассовая книга прошнурована, пронумерована. Записи в кассовой книге осуществлялись по каждому приходному, расходному кассовому ордеру.

Кассовые операции велись с отдельными нарушениями Указаний 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».

Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 27.12.2017 № 97 (далее - Учетная политика) денежные документы выдавались лицам, которым предоставлено право на получение денежных документов под отчет (приложение № 3 к учетной политике).

Согласно Учетной политике выдача денежных документов из кассы производится на основании заявления подотчетного лица, заверенного руководителем.

Однако в 2018 года имели место факты выдачи денежных документов на основании заявлений, без указания подотчетного лица, не заверенных директором. А также, в расходных кассовых ордерах указано одно должностное лицо, а в заявлении на выдачу талонов указано другое лицо. В заявлении

указано цифрами одно количество литров бензина, а прописью указано другое количество.

Например:

В расходном кассовом ордере (далее по тексту - РКО) от 09.02.2018 № 9 в строке «выдать» указан Костюков С.В., а заявление на выдачу талонов оформлено на Кошкина И.Г.;

в РКО от 21.03.2018 № 22 в строке «выдать» указан Кошкин И.Г., а заявление на выдачу талонов оформлено на водителя Мельникова В.О.;

в РКО от 24.07.2018 № 62 в строке «выдать» указан Гурин А.Э., а в заявлении не указано лицо, кто обратился с просьбой о выдаче, нет подписи, нет разрешительной визы директора, указано 40 литров, а написано прописью сто сорок литров;

по РКО от 30.07.2018 № 64 Гурина А.Э. выданы талоны на сумму 2 496,00 руб. без заявления на выдачу талонов;

к РКО от 13.08.2018 № 70 приложено заявление водителя Гурина А.Э без разрешительной визы директора.

А также установлены случаи выдачи талонов под отчет при наличии задолженности.

Таким образом, в нарушение пункта 6.3 Указания 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», Учетной политики, в июле – августе 2018 денежные документы выдавались без заявления на выдачу под отчет денежных документов. А также, денежные документы (талоны на бензин) выдавались под отчет на основании не корректно оформленным заявлениям и при наличии задолженности по предыдущим выданным авансам.

В проверяемом периоде возмещения командировочных расходов не производилось.

Согласно данным бухгалтерского учета в период проверки денежных средств, денежных документов в кассе Учреждения не числилось.

Банковские операции по лицевым счетам, открытым для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, проверены сплошным методом за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Согласно Плану ФХД расходы на оплату труда за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания запланированы в сумме 10 366 262,00 руб. (в том числе заработная плата – 7 961 799,00 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 2 404 463,00 руб.

Оплата труда работников осуществлялась на основании следующих законодательных актов:

постановления администрации города Красноярск от 19.01.2010 № 1 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Красноярск» (далее — Постановление № 1);

коллективного договора, зарегистрированного департаментом экономики администрации города 19.06.2015 № 3635;

положение об оплате труда работников Учреждения - приложение № 3 к коллективному договору (далее - Положение об оплате труда работников);

приказов директора.

В 2018 году штатные расписания утверждались директором Учреждения и согласовывались с управлением молодежной политики.

Информация о количестве штатных единиц и о фонде оплаты труда приведена в таблице:

№ п/п	Штатное расписание, дата	Количество штатных единиц	Месячный фонд оплаты труда, руб.
1	с 01.01.2018	30,0	220 688,00
2	с 01.02.2018	29,0	211 196,80
3	с 01.07.2018	24,5	189 916,80

Количество занятых ставок на 31.12.2018 составило 20,0 штатных единиц, из них основных работников – 16,5, внутренних совместителей – 2,0, внешних совместителей – 1,5.

Средняя численность персонала Учреждения в 2018 году составила 22 человека, количество вакантных ставок на 31.12.2018 - 2,5 ставки, из них: заместитель директора по административно-хозяйственной работе – 1 ставка, специалист по работе с молодежью – 1,5 ставки.

Минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников Учреждения, занимающих должности специалистов и служащих, устанавливаются в соответствии с профессиональными квалификационными группами, утвержденными приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности и Положения об оплате труда.

Проверкой штатного расписания на предмет соответствия типовым нормам и методическим рекомендациям по установлению штатной численности нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения установленного предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера среднемесячной заработной платы работников Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения выплат стимулирующего характера директору в 2018 году нарушений не установлено.

Согласно п.п. «г» п. 1.4. Постановления № 1 система оплаты труда устанавливается с учетом примерных положений об оплате труда работников учреждений по ведомственной принадлежности с учетом видов экономической деятельности (далее – Примерное положение об оплате труда).

Согласно п. 1.5. Постановления № 1 Примерное положение об оплате труда утверждается постановлениями администрации города.

В нарушение вышеуказанных пунктов на момент проверки отсутствует постановление администрации города об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, деятельность которых координируется управлением молодежной политики.

Проверкой правильности установления должностных окладов, ставок заработной платы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено следующее.

п. 4.9 Положения об оплате труда работников предусмотрена выплата по итогам работы за месяц и (или) по итогам работы за год при соблюдении следующих условий:

- успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей;
- качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения;
- особый режим работы (связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения учреждения);
- организация и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа учреждения;
- соблюдение регламентов, стандартов, технологий, требований при выполнении работ/оказании услуг;
- соблюдение установленных сроков выполнения работ/оказания услуг;
- оперативность и качество при предоставлении запрашиваемой у учреждения информации;
- отсутствие проступков и правонарушений, совершенных молодыми гражданами, учащимися, занимающимися;
- разработка инновационных форм работы с молодежью;
- подготовка и внедрение рациональных предложений по совершенствованию условий деятельности учреждений сферы молодежной политики;
- достижение и превышение плановых и нормативных показателей работы.

п. 4.9.5. установлено, что выплаты по итогам работы за месяц не могут быть больше 150% размера оклада (должностного оклада), премиальные выплаты за год не зависят от стажа работы, ставки заработной платы, не ограничиваются максимальными размерами, но не могут быть больше фонда оплаты труда учреждения.

В нарушение данных пунктов, в ноябре месяце 2018 года 11 сотрудникам выплачена премия согласно приказу от 07.11.2018 № 55-пр при подготовке и проведении мероприятия спортивно-развлекательная игра «Большие гонки в Красноярске» и премия согласно приказу от 22.11.2018 № 57-пр за добросовестный труд по итогам работы за ноябрь 2018 г.

В результате, выплата превысила предельно допустимый размер, предусмотренный Положением об оплате труда работников, сумма излишне начисленной и выплаченной премии составила 118 518,85 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды – 27 490,55 руб. (Приложение 1).

Для стимулирования работников к результативности и качеству труда приказом от 15.08.2018 № 58/3-об создана комиссия по установлению выплат стимулирующего характера и премиальных выплат.

Сумма стимулирующих выплат конкретного работника определяется как произведение стоимости одного балла и суммы баллов, отраженных в протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам, в зависимости от критериев оценки результативности профессиональной деятельности каждого работника.

Стоимость 1 балла рассчитана и утверждена приказом директора от 24.01.2017 № 3 в сумме 10,47 руб., в 2018 году стоимость балла не менялась.

п. 4.3 Положения об оплате труда работников утверждены показатели результативности труда за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач в разрезе должностей, п. 4.5 - утверждены показатели результативности труда за качество выполняемых работ в разрезе должностей.

Проверкой установлено, что стимулирующие выплаты в 2018 году работникам Учреждения осуществлялись с нарушением Положения по оплате труда работников.

Так, например, начисление стимулирующих выплат, превышающих предельное количество баллов, установленное Положением по оплате труда работников, выявлено у следующих сотрудников.

Документоведу за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, по критерию «обеспечение своевременного технического сопровождения подачи заявок на проведение аукционов, а так же своевременного заключения муниципальных контрактов с использованием ЭЦП» в 4 случаях излишне начислено 240 баллов. При максимально допустимых 25 баллов, фактически начислялось от 50 до 140 баллов, на общую сумму 3 162,61 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды – 733,573 руб.

8 сотрудникам за качество выполняемых работ по критерию «обработка и предоставление дополнительной информации» при максимально допустимых 20 баллов, фактически начислялось от 40 до 160 баллов, всего излишне начисленная сумма составила 22 398,78 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 5 195,41 руб. (Приложение 2).

Начисление стимулирующих выплат, не предусмотренное Положением по оплате труда работникам, произведено следующим работникам.

Документоведу за качество выполняемых работ по критерию «внедрение (использование) новых технологий: интернет-ресурсы, автоматизированные системы, базы данных и др.)», всего начислено с февраля по октябрь 2018 г. 240 баллов, на сумму 3 679,66 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды – 853,50 руб.

Водителю за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, по критерию «рациональное использование транспортных средств» в марте 2018 г. начислено 50 баллов, излишне начисленная сумма составила 1 090,56 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды – 252,96 руб.

Юрисконсульту за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач по 3 критериям: разработка документов правового характера, внедрение (использование) новых технологий, в т.ч. информационных, социальных и др., проведение правовой экспертизы исполнительных документов, локальных правовых актов и договоров с физическими и юридическими лицами, личное участие в их разработке начислено и выплачено 40 баллов на сумму 872,44 руб., в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды 202,36 руб. (Приложение 3).

Балансовая стоимость активов, согласно стр. 410 баланса Учреждения на 01.01.2018 составляет 289 898,81 руб. К крупным сделкам относились сделки, цена которых превышала 28 989,88 руб.

Совершение крупных сделок по договорам и контрактам рассмотрено и одобрено Управлением.

Балансовая стоимость основных средств в Учреждении по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2018 составляла 5 119 628,54 руб., в том числе:

- нежилые помещения и сооружения - недвижимое имущество учреждения 1 257 503,59 руб.;

- особо ценное имущество – 2 002 267,11 руб.;

- иное движимое имущество – 1 859 857,84 руб.

По состоянию на 31.12.2018 стоимость основных средств составила 5 014 590,20 руб., в том числе:

- недвижимое имущество учреждения 1 257 503,59 руб.;

- особо ценное имущество – 1 592 204,77 руб.;

- иное движимое имущество – 2 164 881,84 руб.

Поступление на сумму 347 500,00 руб. по договорам с ООО «Альдо»:

- от 20.04.2018 № 1 на сумму 79 360,00 руб., в том числе: моноблок 2 шт., принтер 1 шт., МФУ 1 шт.;

- от 20.06.2018 № 3 на сумму 268 140,00 руб., в том числе: компьютер в сборе 2 шт. стоимостью 90 470,00 руб., моноблок 3 шт.

Выбытие на сумму 425 538,34 руб.

- списание автомобиля ГАЗ 3102 гос. номер Р092ХН24 год выпуска 2002, балансовая стоимость 348 062,34 руб. произведено на основании приказа от 10.10.2018 № 79, акта осмотра от 10.10.2018, акта о списании от 20.12.2018.

Письмо о согласовании списания с департаментом муниципального имущества и земельных отношений от 26.10.2018 исх. № 29031и.

На основании договора от 12.12.2018 № 218/12/18Кр с ООО «СибвторРесурс» транспортное средство утилизировано. Доходы за лом в сумме 1 836 руб. от 11.01.2019.

Письмо об исключении из перечня особо ценного имущества от Управления от 10.01.2019 № 1

- списание прочих по ветхости и износу на сумму 104 476,00 руб., в том числе:

решетки металлические в количестве 3 шт. на сумму 21 600,00 руб. (Акты о списании от 29.03.2018 №№ 29-31);

охранная сигнализация стоимостью 19 876,00 руб. (Акт о списании от 11.04.2018 б/н);

охранно - пожарная сигнализация стоимостью 62 000,00 руб. (Акт о списании от 11.04.2018 № б/н). Объект числился на счете 4.101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

Списание производилось на основании актов осмотра, акта технической экспертизы и приказа о списании от 11.04.2018 № 25/2.

Согласно договору с ООО «ЭкоСибирь» от 11.04.2018 № КР-У005-18 списанные основные средства утилизированы.

Бухгалтерской справкой от 01.08.2018 № 000000006 вентилятор инвентарный номер 000000000262 стоимостью 1 000,00 руб. списан на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000,0 руб. в эксплуатации».

По состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018 на балансе Учреждения по счету 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» числилось 3 объекта общей балансовой стоимостью 1 257 503,59 руб., в том числе:

нежилое помещение площадью 287,6 кв. м., по адресу: г. Красноярск, ул. Богграда, д. 65 помещение 101, балансовой стоимостью 562 381,54 руб., запись регистрации права оперативного управления 24-24-01/086/2007-846 от 31.07.2007;

нежилое помещение площадью 116,0 кв. м., по адресу: г. Красноярск, ул. Богграда, д. 65, пом.99, балансовой стоимостью 228 039,84 руб., запись регистрации права оперативного управления 24-24-01/047/2011-308 от 03.02.2011;

нежилое здание площадью 214,4 кв. м., по адресу: г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 47, балансовой стоимостью 464 082,21 руб., запись регистрации права оперативного управления 24-24-01/047/2011-307 от 18.02.2011.

На основании распоряжения администрации города Красноярска от 10.01.2019 № и58-недв нежилое здание, расположенное по адресу ул. Карла

Маркса д. 47 передано по акту приема-передачи имущества из оперативного управления в городскую казну от 14.01.2019 № 3.

В проверяемом периоде помещения, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, в аренду не сдавались.

Проверкой порядка учета основных средств и материальных запасов установлено, что в нарушение пунктов 45, 53 Инструкции № 157н, п. 7,8 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, основные средства в сумме 484 100,00 руб. по состоянию на 31.12.2018, учитывались с нарушениями, в том числе:

Арт – объект «Бивни мамонта» балансовой стоимостью 234 100,00 руб. и фасадная конструкция балансовой стоимостью 250 000,00 руб. учитывались по счету 1.101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения», следовало по счету 1.101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество»;

В результате допущено искажение строки 016, 018 по графам 4, 11 сведений о движении нефинансовых активов формы 0503768 по состоянию на 31.12.2018 на сумму 484 100,00 руб., что не привело к искажению информации об активах.

Бухгалтерской справкой от 09.01.2019 № 00000015 нарушения устранены.

На 01.01.2018 числились материальные запасы на сумму 198 129,32 руб., поступило на сумму 450 329,76 руб., списано на нужды учреждения в сумме 534 634,84 руб., остаток на 31.12.2018 – 113 824,24 руб.

На основании приказа от 27.12.2017 № 98 в Учреждении создана комиссия для списания материальных запасов.

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на приобретение горюче-смазочных материалов, соблюдения норм списания топлива, правильности оформления путевых листов установлены отдельные нарушения.

Применяемые нормы расхода топлива утверждены приказом директора от 30.12.2016 № 118. Летняя норма расхода топлива установлена в количестве 16,9 л. на 100 км., зимняя - 18,85 л. на 100 км.

Нормы расхода топлива рассчитаны в соответствии с «Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Минтрансом РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Выборочной проверкой соблюдения норм при списании бензина установлено: согласно Акту о списании материальных запасов от 31.03.2018 № 00000111 в марте пробег автомобиля составил 1 147,49 км. Списано на нужды учреждения бензина в количестве 216,31 л., на сумму 8 370,00 руб.

Согласно путевым листам в марте пробег автомашины составил 1 102,50 км. Списание по установленной зимней норме должно составить 207,83 литров на сумму 8 043,02 руб. Средняя стоимость одного литра бензина в марте составила 38,70 руб.

Таким образом, в нарушение Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р., приказом директора от 30.12.2016 № 118. излишне списано бензина в количестве 8,48 литров на сумму 328,18 руб.

В ходе проверки по платежному поручению от 09.07.2019 № 690863 бухгалтером МКУ «ЦБУМП» восстановлена излишне списанная сумма 328,18 руб. (Выписка операций по лицевому счету 40703810331004000285 за 09.07.2019).

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования материальных запасов, основных средств, законности и обоснованности их списания нарушений не установлено.

В период проверки 04.07.2019 проведена выборочная инвентаризация основных средств Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) прилагаются. Излишек и недостач не установлено.

Потребление энергоресурсов Учреждением произведено в объемах, не превышающих лимиты, установленные распоряжением администрации города Красноярск от 08.06.2018 № 27-ж «Об утверждении лимитов потребления энергоресурсов учреждениям и организациям, финансируемым из бюджета города, на 2018 год».

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляла - 42 814,82 руб., в том числе:

за услуги связи в сумме 3 216,79 руб.: по расчетам с ООО «Орион телеком» в сумме 2 774,30 руб., с Ростелеком в сумме 442,49 руб.;

за коммунальные услуги в сумме 5 341,89 руб. – по расчетам с ПАО «Красноярскэнергосбыт» в сумме 5 126,24 руб., за воду и водоотведение ООО «Краском» в сумме 207,80 руб., Центржилсервис в сумме 7,65 руб.;

за услуги по содержанию имущества в сумме 34 256,00 руб.: по расчетам с Жилищным фондом в сумме 32 308,40 руб., Жилищный Трест в сумме 1 947,60 руб.;

по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 0,34 руб.

На 31.12.2018 дебиторская задолженность составляла 59 476,00 руб., в том числе:

за услуги связи в сумме 2 114,16 руб.: с АО «Ростелеком» в сумме 894,86 руб., Орион телеком в сумме 1 219,30 руб.;

за коммунальные услуги в сумме 3 210,15 руб. – по расчетам с ПАО «Красноярскэнергосбыт» в сумме 3 202,50 руб., с Центржилсервис в сумме 7,65 руб.;

за услуги по содержанию имущества по расчетам с Жилищными системами Красноярск в сумме 54 151,45 руб.

по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 0,34 руб.

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составляла 107 747,58 руб., в том числе:

по расчетам за коммунальные услуги с «Енисейская ТГК» в сумме 7 202,86 руб.;

по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 100 544,72 руб.,
На 31.12.2018 кредиторская задолженность составляла 95 143,26 руб., в том числе:

по расчетам за коммунальные услуги в сумме 8 421,87 руб.: с «Енисейская ТГК» в сумме 8 107,07 руб., с ООО «Краском» в сумме 314,80 руб.

по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 86 721,39 руб.

Просроченной (нереальной к взысканию) кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2018 не установлено.

Задолженность подтверждена актами сверки расчетов.

В соответствии с частью 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.5, 3.44, 3.48 Приказа Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация обязательств Учреждения с контрагентами.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контрактов и договоров, заключенных в 2018 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели нарушений не установлено.

Расходы осуществлялись на основании приказов, положений, смет на проведение мероприятий и других документов.

Закупки товаров и услуг производились на основании договоров и в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупке товаров, работ, услуг (изменений и дополнений) утвержденным Наблюдательным советом ММАУ ЦАСМ «Зеркало» от 14.09.2017 № 2 и от 26.09.2018 № 11.

Проверкой соответствия использования средств субсидии в целях уставной деятельности, не связанной с выполнением муниципального задания, целям и условиям ее предоставления, своевременности предоставления отчетности о расходовании средств субсидии на иные цели, ее полноты и достоверности установлено следующее.

В соответствии с соглашением от 29.12.2017 № 1 (далее – Соглашение) о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению субсидии в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания, и дополнительными соглашениями к нему от 29.01.2018 № 1/1, от 05.03.2018 № 1/2, от 19.06.2018 № 1/3) Управлением Учреждению предоставлена субсидия в сумме 1 147 500,00 руб.

Согласно Отчету об использовании субсидии на возмещение затрат на осуществление уставной деятельности, не связанных с выполнением работ в рамках выполнения муниципального задания Учреждение израсходовало средства субсидии на иные цели в соответствии с Соглашением по направлениям:

- текущий ремонт помещений, расположенных по адресу: г. Красноярск, ул. Бограда, 65 – в сумме 100 000,00 руб. Ремонт окон и покраска стен произведены на основании договоров с ООО «Окна Оскар», ООО «ЛАД» и ООО «КапиталИнженеринг»;

- приобретение основных средств: моноблоки, принтер, МФУ, компьютер в сборе, внешняя звуковая карта – в сумме 347 500,00 руб. Заключены договоры с ООО «Альдо»;

- реализация мероприятий по профилактике межнациональных (межэтнических) конфликтов, в том числе расходы на сувенирную продукцию, полиграфию, услуги на организацию и проведение интеллектуальной игры в формате квиза «Красноярское метро» – в сумме 50 000,00 руб.;

- реализация мероприятий по профилактике экстремизма на территории города Красноярска, в том числе расходы на услуги организации и проведению спортивно – развлекательной игры «Большие гонки» – в сумме 250 000,0 руб.;

- реализация мероприятий в сфере укрепления межнационального единства межконфессионального согласия, в том числе расходы на сувенирную продукцию, полиграфию, расходные материалы, услуги на организацию и проведение интеллектуальной игры в формате квиза «Красноярское метро», спортивно развлекательной игры «Большие гонки», молодежного квеста «Ударная речь», проекта «Вежливый Красноярск» - в сумме 400 000,00 руб.

Все мероприятия проводились в рамках выполнения Муниципальной программы «Развитие молодежной политики администрации города Красноярска» утвержденной постановлением администрации города от 13.11.2017 № 730 в соответствии с Приказом Управления от 07.06.2018 № 65 «Об организации и проведении Мероприятий по профилактике экстремизма, межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории г. Красноярска в 2018 году календарным планом и утвержденной сметой расходов на проведение мероприятий (приложение 2 к приказу).

В ходе подготовки заключены договоры:

- на организацию, проведение мероприятий, разработку вопросов и заданий с ИП Овчинниковым А.Е., ИП Богуш А.В.;

- на перевозку оборудования с ИП Клишин А.В.;

- на оформление площадок с ИП Штерензоном А.А., ООО «МедиаДрайв»;

- на покупку материалов, призов и сувениров с ООО «Группа 7», ООО «АкадемиПринт, ООО КТК «Бирюза» и другие.

Поставка товаров, исполнение услуг подтверждается Актами выполненных услуг и работ, накладными.

Приобретенная компьютерная техника в 2018 году оприходована своевременно и в полном объеме, что подтверждается Инвентаризационной описью на 04.07.2019 №000000030.

Закупки товаров и услуг производились в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупке товаров, работ, услуг

(изменений и дополнений) утвержденным Наблюдательным советом ММАУ ЦАСМ «Зеркало» от 14.09.2017 № 2 и от 26.09.2018 № 11.

Совершение крупных сделок по договорам и контрактам рассмотрено и одобрено Наблюдательным советом ММАУ ЦАСМ «Зеркало».

Отчеты о расходовании средств субсидии на иные цели предоставлялись ежеквартально в указанные Соглашением сроки.

Главный специалист ОВМФК



О.А. Эплик

И.о. директора
ММАУ ЦАСМ «Зеркало»

М.П. Полюшкина

Один экземпляр акта получен:

М.П. Полюшкина