

Акт

г. Челябинск

«20» января 2020 года

В соответствии с поручением начальника Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска от 04.12.2019 № 22-131, удостоверением от 04.12.2019 № 23-18 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр культурно-информационной деятельности» за 2018 год и истекший период 2019 года.

В ревизии принимали участие специалисты Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска:

- начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска Балакина Татьяна Михайловна (руководитель ревизионной группы);

- заместитель начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска Скопинова Ольга Владимировна;

- главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска Соколова Гульниса;

- ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска Шнайдер Ольга Владимировна;

- муниципальный инспектор отдела внутреннего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионного управления Администрации города Челябинска Малахова Светлана Владимировна.

Начало проверки 05.12.2019, окончание 20.12.2019.

Проверкой установлено:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культурно-информационной деятельности» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование: МБУК «ЦКИД».

Учреждение создано в соответствии с постановлением Главы Администрации города Челябинска от 29.04.1999 № 518-П.

Учредителем Учреждения является Управление культуры Администрации города Челябинска (далее – Управление).

Форма собственности – муниципальная собственность.

Юридический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45; ИНН/КПП: 7453053853/745301001; ОГРН: 1037403860185.

Учреждению присвоены статистические коды в Статистическом регистре хозяйствующих субъектов:

ОКПО – 51450130 ОКАТО – 75401386000 ОКОГУ - 4210007

ОКТМО – 75701390000 ОКФС – 14 ОКОПФ – 75403.

В Комитете финансов города Челябинска Учреждению открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения – 2047400525Н;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения – 2147400516Н.

Операции по зачислению и расходованию средств осуществляются на расчетном счете № 40701810400003000001, открытом Комитету финансов в ГРКЦ города Челябинска ГУ Центрального банка Российской Федерации по Челябинской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом начальника Управления культуры от 14.08.2019 № 131 (далее - Устав), и действующим законодательством.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях, лицевой счет в финансовом органе города Челябинска, круглую печать с полным наименованием Учреждения на русском языке.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Филиалы и представительства у Учреждения отсутствуют.

Целью деятельности Учреждения, согласно Уставу, является обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления г. Челябинска в сфере культуры.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, музеев, любительских объединений, других клубных формирований;
- проведение культурно-массовых, информационно-познавательных мероприятий, конкурсов, конференций, симпозиумов, конгрессов, фестивалей, выставок;
- проведение информационных кампаний, выпуск и распространение информационных, методических материалов, иной полиграфической и сувенирной продукции;
- создание и использование баз данных и информационных ресурсов в сфере культуры;
- проведение социологических исследований среди населения и его отдельных социальных групп в сфере культуры;
- осуществление концертной деятельности.

В соответствии с п. 2.4 Устава Учреждение кроме муниципального задания вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

Учреждение согласно п. 2.5 Устава вправе осуществлять виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности, а именно:

- проведение кинофестивалей;
- проведение кино вечеров;

- проведение лекционных мероприятий и работы лекториев, народных университетов, школ, курсов и мастер-классов в сфере культуры;
- разработка сценариев, программ информационно-познавательных мероприятий, конкурсов, концертов, конференций, конгрессов, симпозиумов, фестивалей, выставок;
- разработка оригинал-макетов, афиш, баннеров, буклетов, программ спектаклей, пригласительных билетов, брошюр, книг, календарей, значков, рекламной, сувенирной продукции;
- осуществление аудиозаписи, фото-, кино-, видеосъемок, создание электронных каталогов, электронных книг, галерей, слайд-шоу, интернет-сайтов в сфере культуры, а также их поддержка и развитие.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

1) директор: с 25.08.2010 по настоящее время – Сыркина Елена Георгиевна (распоряжение первого заместителя главы Администрации г. Челябинска от 24.08.2010 № 6649-к, трудовой договор от 25.08.2010 № 11/232), тел. 266-05-99;

2) главный бухгалтер: с 22.06.2016 по настоящее время – Хайрова Нурия Наильевна (приказ от 22.06.2016 № 23-ЛС, трудовой договор от 22.06.2016 № 105), тел. 266-05-99 (Приложение № 1 - Устав, свидетельство о постановке на учет, справка из Статистики, приказы о приеме на работу, трудовые договоры, должностные инструкции, копии паспортных данных, справка об открытии лицевых счетов).

1. Проверка исполнения учреждением муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Муниципальное задание на **2018 год** и плановый период 2019-2020 годов (далее – муниципальное задание на 2018 год) утверждено начальником Управления культуры Администрации города Челябинска 28.12.2017.

Изменения в муниципальное задание на 2018 год внесены 2 раза (от 23.05.2018 и от 13.08.2018) в части изменения объемов оказания муниципальных услуг (работ).

Отчеты об исполнении муниципального задания составлены Учреждением поквартально.

В муниципальное задание на 2018 год включены следующие муниципальные услуги (работы) (с учетом изменений от 13.08.2018):

Часть 1 - Муниципальная услуга: Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (организация работы кружков студий, любительских объединений) – 40 человек участников, 2 единицы (далее - ед.) клубных формирований. Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении муниципального задания за 2018 год муниципальное задание по данной услуге исполнено в объеме 100% с показателями - 40 человек участников, 2 ед. клубных формирований.

Проверкой установлено, что в Учреждении действовали на основании Положений 2 клубных формирования: 1) «В центре» - с целью развития

волонтерства и формирования культуры добровольчества среди молодежи; 2) «Молодежный пресс-центр» - добровольное объединение, основанное на общности интересов и стремлении к получению актуальной информации в различных областях общественной жизни. Списочный состав участников клубных формирований согласно журналам учета составил всего 74 человека (в том числе участников клубного формирования «В центре» - 54 человека, «Молодежный пресс-центр» - 20 человек), что превышает данные по отчетам о выполнении муниципального задания на 34 человека.

Следует отметить, что согласно п. 2.1 Положения о клубном формировании «Молодежный пресс-центр» (руководитель Власова М.С.) деятельность осуществляется за счет средств Учреждения, других учредителей, членских взносов участников клубного формирования и иных средств. В проверяемом периоде на лицевой счет Учреждения средства от участников клубного формирования в виде членских взносов не поступали.

Часть 2 – Муниципальные работы:

1) Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (творческих: фестиваль, выставка, конкурс, смотр) – 17 ед. проведенных мероприятий. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2018 год исполнено: I кв. – 5 ед.; II кв. – 4 ед.; III кв. – 2 ед.; IV кв. – 6 ед.

В соответствии с планом мероприятий, утвержденным начальником Управления культуры Администрации города Челябинска и являющегося приложением к муниципальному заданию на 2018 год, Учреждением проведены следующие мероприятия:

- Финал открытого конкурса «Новогодний карнавал» - 22 января 2018 года в конгресс-отеле «Малахит» (договор от 18.01.2018 № 01/18 с ООО «Шарм74»);

- Мероприятие «Встреча с интересными людьми» - 27 марта 2018 года проведено с детьми МБУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Солнечный» в Музее почтовой связи Челябинской области;

- Открытый конкурс «Весенние цветы» - с 15 января 2018 года по 17 февраля 2018 года (награждение победителей конкурса проходило 17.02.2018 на территории МАУ «ЦПКиО им. Ю. А. Гагарина»);

- Праздничное мероприятие «Весенние старты» - 17 февраля 2018 года (договор от 07.02.2018 № 02/18 с ООО «МИР»), которое фактически проведено Учреждением как этап мероприятия «Масленичная красавица». «Весенние старты» утверждены в сценарном плане мероприятия «Масленичная красавица»;

- Открытый конкурс эссе «Я выбираю добровольчество» - 26 апреля 2018 года на территории Кировки;

- Круглый стол «Волонтерство – тренд для современной молодежи» - 11 апреля 2018 года;

- Праздничное мероприятие «Весенние старты». На основании приказа от 23.04.2018 № 30-ОД организовано и проведено 27.04.2018 спортивно-обучающее мероприятие «Пожарные старты» на территории МАОУ «СОШ № 112 г. Челябинска»;

- Мероприятие «Встреча с интересными людьми» - 28 мая 2018 года в музее ОГБУК «Челябинский государственный академический театр драмы имени Н. Орлова»;

- Открытый конкурс «Песня города-2018» (очный этап) - 13 июня 2018 года в конгресс-отеле «Малахит». Данное мероприятие не является самостоятельным мероприятием, а выполнено Учреждением как этап мероприятия «Песня города»;

- Мероприятие «Встреча с интересными людьми», которое по плану предусмотрено со сроком исполнения - август, Учреждением не проведено. В журнале регистрации приказов за 3 квартал 2018 года отсутствует приказ об организации и проведении мероприятия «Встреча с интересными людьми»;

- Фотоконкурс «В кадре74» - с 5 июля 2018 года по 8 сентября 2018 года;

- Мероприятие «Встреча с интересными людьми» - 9 октября 2018 года на Пожарно-технической выставке;

- Открытый конкурс рисунков «Там на неведомых дорожках: рисуем народные сказки» - с 9 октября 2018 года по 20 ноября 2018 года;

- Открытый конкурс социальных проектов «Малая родина - большие возможности» - с 15 октября 2018 года по 31 октября 2018 года;

- Открытый конкурс «Открытка для мамы» - с 22 октября 2018 года по 19 ноября 2018 года;

- Праздничное мероприятие «День рождения Дед Мороза» - 17 ноября 2018 года в ТРЦ «Алмаз» (проведено в рамках муниципального контракта от 22.10.2018 № 0169300000118002492_213751 на организацию и проведение открытого конкурса «Дед Мороз и Снегурочка Южного Урала»);

- Открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа». Согласно приказу от 17.12.2018 № 69-ОД Учреждением организована и проведена церемония награждения открытого конкурса елочной игрушки «Уральская матрешка» 22 декабря 2018 года в МАУ «ЦПКиО». В план изменения по наименованию конкурса не вносились. Положение о проведении конкурса елочной игрушки «Русская душа» в Учреждении отсутствует. Фактически открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа» Учреждением не проводился.

В результате по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (творческих: фестиваль, выставка, конкурс, смотр)» выполнено 13 мероприятий, что составляет 76,5 % выполнения. Четыре мероприятия как отдельные мероприятия фактически Учреждением не выполнены и проведены как этапы мероприятий (23,5 %): мероприятие «Встреча с интересными людьми» (3 квартал); открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа»; праздничное мероприятие «Весенние старты»; очный этап открытого конкурса «Песня города-2018».

2) Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия) – 15 ед. проведенных мероприятий. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2018 год исполнено: I кв. – 1 ед.; II кв. – 5 ед.; III кв. – 4 ед.; IV кв. – 5 ед.

В соответствии с планом мероприятий, утвержденным начальником Управления культуры Администрации города Челябинска и являющегося

приложением к муниципальному заданию на 2018 год (с учетом изменений от 13.08.2018), Учреждением проведены следующие мероприятия:

- Открытый конкурс «Масленичная красавица» - с 15 января 2018 года по 17 февраля 2018 года, 17 февраля 2018 года проведено награждение в МАУ «ЦПКиО им. Ю.А. Гагарина» (договор от 07.02.2018 № 02/18 с ООО «МИР»);

- Открытый конкурс «Молодежный форум на кубок Челябинской городской Думы «Патриоты Челябинска - 2018» - с 19 февраля 2018 года по 3 мая 2018 года в концертном зале Челябинского государственного института культуры (договор от 19.04.2018 № 3136 с ИП Браило Максим Владимирович);

- Открытый городской конкурс «Весенний призыв» - с 22 марта 2018 года по 5 мая 2018 года, конкурс проведен среди 8-х кадетских классов общеобразовательных учреждений города Челябинска в рамках празднования Дня сотрудников военных комиссариатов (договор от 05.04.2018 № 06/18 с ООО «ШарМ74» со сроком исполнения до 15 мая 2018);

- Городское творческое мероприятие «Трудовой Челябинск, выходи на субботник!» - 25 апреля 2018 года на территории Кировки (договор от 05.04.2018 № 07/18 с ООО «Мир»);

- Открытый конкурс детского творчества «Город детства» - с 9 апреля 2018 года по 3 июня 2018 года, церемония награждения проведена на территории МАУ «ЦПКиО им. Ю.А. Гагарина» (договор от 29.05.2018 № 10/18/3401 с ООО «ШарМ74»);

- Художественная выставка «Город в лучах живописи» - с 4 июня 2018 года по 4 декабря 2018 года, в том числе (приказ директора Учреждения от 01.06.2018 № 34/1-ОД):

I Подготовительный этап - с 4 июня 2018 года по 29 июня 2018 года (договор на услуги по приобретению 8 картин от 07.09.2018 № 13/18 с ООО «Прайм»). Договор заключен позже, чем срок проведения этапа;

II Подготовительный этап - с 3 сентября 2018 года по 28 сентября 2018 года (договор на услуги по приобретению 16 картин от 23.11.2018 № 17/18 с ООО «Прайм»). Договор заключен позже, чем срок проведения этапа;

открытие художественной выставки - 4 декабря 2018 года (договор от 26.11.2018 № 18/18 с ИП Баранова Анна Анатольевна).

Таким образом, Учреждением проведено 2 этапа в рамках одного мероприятия - художественной выставки «Город в лучах живописи». Учреждение отчиталось как за проведение трех отдельных мероприятий за проведение каждого этапа выставки. В отчет необходимо было включить 1 мероприятие - Художественная выставка «Город в лучах живописи»;

- Открытый фестиваль-конкурс талантливой молодежи «Артишок» - с 13 июня 2018 года по 1 сентября 2018 года, 1 сентября 2018 года проведена церемония награждения на территории МАУ «ЦПКиО им. Ю. А. Гагарина» (договор от 23.08.2018 № 3818 с ООО «ШарМ74»);

- Открытый конкурс «Песня города-2018» (финал) - 8 сентября 2018 года (договор от 07.09.2018 № 14/18 с ООО «ШарМ74»).

Согласно Положению о проведении открытого конкурса «Песня города-2018» срок проведения мероприятия с 1 марта 2018 года по 17 сентября 2018

года. В результате очный этап, проведенный 13 июня 2018 года в конгресс-отеле «Малахит» и финал, проведенный 8 сентября 2018 года, являются одним мероприятием. Учреждение отчиталось как за 2 отдельных проведенных мероприятиям по этапам;

- Творческое мероприятие «Добрый пленэр» - 1 сентября 2018 года на территории МАУ «ЦПКиО им. Ю. А. Гагарина» (договор от 20.08.2018 № 12/18 с ООО «Про саунд»);

- Праздничное мероприятие, посвященное Дню народного единства (договор от 30.11.2018 № 19/18 с ИП Рурак Алена Юрьевна, дата проведения мероприятия - **10 декабря 2018 года**). Согласно приказу от 14.10.2018 № 48/2-ОД Учреждением организовано и проведено мероприятие **30 ноября 2018 года**. Данный приказ в журнале регистрации приказов за 2018 год отсутствует.

Согласно акту оказанных услуг от 10.12.2018 по договору произведена поставка сувенирной продукции с логотипом, то есть исполнителем по договору от 30.11.2018 № 19/18 услуги по организации и проведению праздничного мероприятия, посвященного Дню народного единства, фактически не оказывались.

По пояснению редактора Учреждения О. С. Шкоды, организация вышеуказанного мероприятия проходила **15 ноября 2018 года**, освещение мероприятия на сотрудников отдела не возлагалось, на сайте www.kultura174.ru публикации о мероприятии не размещались.

Фото, подтверждающие проведение мероприятия, а также сценарий, план-тайминг проверке не представлены.

По пояснению директора Учреждения Е. Г. Сыркиной праздничное мероприятие, посвященное Дню народного единства, состоялось **15 ноября 2018 года** на территории Учреждения, в мероприятии приняли участие волонтеры клубного формирования Учреждения «Волонтерский центр «В Центре». Культурным организатором Учреждения С. В. Нагорновой по ошибке сфотографировано данное мероприятие на личный телефон, к отчету приложена 1 фотография.

Согласно отчетам о деятельности Учреждения за 2018 год, в том числе за 3 квартал 2018 года отсутствует описание проведенного мероприятия, посвященного Дню народного единства.

Таким образом, в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие проведение мероприятия, посвященного Дню народного единства, и соответственно мероприятие является невыполненным;

- Акция «Безопасный город» - 14 ноября 2018 года в детском городе профессий «Чадоград» ТРЦ «Фокус» (договор от 18.10.2018 № 16/18 с ООО «Про саунд»);

- Открытый конкурс «Дед Мороз и Снегурочка» - с 10 октября 2018 года по 28 декабря 2018 года (договор от 22.10.2018 № 213751 с ООО «ШарМ74»);

- Открытый конкурс «Новогодняя игрушка» - с 10 октября по 23 декабря 2018 года Учреждением проведен открытый конкурс елочной игрушки «Уральская матрешка», 22 декабря 2018 года в МАУ «ЦПКиО им. Ю.А. Гагарина» организована и проведена церемония награждения победителей

(договор от 12.12.2018 № 6788 с ИП Баранова Анна Анатольевна). Положение на проведение открытого конкурса елочной игрушки «Уральская матрешка» утверждено директором Учреждения, *положение на проведение открытого конкурса «Новогодняя игрушка» в Учреждении отсутствует.*

Таким образом, открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа» и открытый конкурс «Новогодняя игрушка» фактически Учреждением не проведены, а проведен открытый конкурс елочной игрушки «Уральская матрешка».

По пояснению директора Учреждения Е. Г. Сыркиной в муниципальном задании утверждены 2 мероприятия: открытый конкурс «Новогодняя игрушка» и открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа»; вместо открытого конкурса «Новогодняя игрушка» проведен открытый конкурс елочной игрушки «Уральская матрешка», утверждено положение на проведение открытого конкурса елочной игрушки «Уральская матрешка», открытый конкурс елочной игрушки «Русская душа» не проводился, своевременно мероприятие не было исключено из муниципального задания.

В результате по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия)» выполнено 12 мероприятий, что составляет 80 % выполнения. Три мероприятия как отдельные мероприятия фактически Учреждением не выполнены (20 %): праздничное мероприятие, посвященное Дню народного единства и 2 единицы проведенных мероприятий выполнены как этапы одного мероприятия (художественная выставка «Город в лучах живописи»).

Следует отметить, что согласно приказу Управления культуры Администрации города Челябинска от 13.12.2018 № 199 план работы учреждения с учетом планируемых показателей, характеризующих качество и объем оказываемых муниципальных услуг (работ), Учреждение предоставляет в Управление культуры Администрации города Челябинска для утверждения и формирования муниципального задания.

3) Формирование, ведение баз данных, в том числе интернет-ресурсов в сфере туризма – 4 100 ед. работ. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2018 год исполнено: I кв. – 1 000 ед.; II кв. – 1 000 ед.; III кв. – 1 050 ед.; IV кв. – 1 050 ед.

Фактически количество информационных единиц составило — 4 236 (в том числе общее количество информационных новостных единиц — 2 338, информационных единиц в рубриках — 1 181, информационных единиц в социальных сетях- 717), что превышает данные отчетов о выполнении муниципального задания на 136 ед.

Муниципальным заданием на 2018 год и 2019 год не установлены допустимые (возможные) отклонения показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ).

Таким образом, в нарушение требований, установленных п. 6 ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ; п. 2.4., п. 4.6.2. Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 31.10.2017 №

146; п. 2.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2017 № 122 Учреждением в 2018 году не выполнено муниципальное задание в части выполнения показателей объема: по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (творческих: фестиваль, выставка, конкурс, смотр)» в количестве 4 единиц самостоятельных мероприятий (23,5 %) и по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия)» в количестве 3 самостоятельных мероприятий (20 %) (Приложение № 2 - пояснения Е. Г. Сыркиной, пояснение О. С. Шкода; муниципальное задание на 2018 год с изменениями; отчеты о выполнении муниципального задания за 2018 год; отчеты о деятельности Учреждения; приказы о проведении мероприятий; журнал регистрации приказов; утвержденные положения о мероприятиях, сценарии мероприятий).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Муниципальное задание на **2019 год** и плановый период 2020-2021 годов (далее – муниципальное задание на 2019 год) утверждено временно исполняющим обязанности начальника Управления культуры Администрации города Челябинска 28.12.2018.

На момент ревизии изменения в муниципальное задание на 2019 год внесены 1 раз (от 10.07.2019) в части изменения объемов оказания муниципальных услуг (работ).

В муниципальное задание на 2019 год включены следующие муниципальные услуги (работы) (с учетом изменений от 10.07.2019):

Часть 1 - Муниципальная услуга: Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (организация работы кружков студий, любительских объединений) – 40 человек участников, 2 ед. клубных формирований;

Установлены показатели, характеризующие качество оказания муниципальной услуги:

- доля мероприятий социально-значимой направленности - 20 %;
- количество проведенных мероприятий - 14 ед.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении муниципального задания за 2018 год муниципальное задание по данной услуге исполнено в объеме 100% с показателями - 40 человек участников, 2 ед. клубных формирований.

Проверкой установлено, что в Учреждении действовали на основании Положений 2 клубных формирования: 1) «Волонтерское движение «В центре» - с целью развития волонтерства и формирования культуры добровольчества среди молодежи; 2) «Хоровая республика «Гаудэамус» - добровольное объединение людей пожилого возраста, основанное на общности интересов и потребностей в занятиях творчеством. Списочный состав участников клубных формирований согласно журналам учета составил всего 88 человек (в том числе

участников клубного формирования «В центре» - 46 человек, «Гаудэамус» - 42 человека), что превышает данные по отчетам о выполнении муниципального задания на 48 человек.

Следует отметить, что согласно п. 2.4 Положения о клубном формировании «Хоровая республика «Гаудэамус» (руководитель Золотова С.С.) работа клубного формирования предусматривает проведение заседаний каждый четверг месяца с 12 до 14 часов. Однако, в период проведения проверки работа клубного формирования в Учреждении не осуществлялась. Согласно пояснению директора Учреждения Е.Г. Сыркиной клубное формирование «Хоровая республика «Гаудэамус» занимается в помещении Культурного центра ГУ МВД России по Челябинской области «Дзержинец» на условиях устной договоренности (Приложение № 3 - приказы о работе клубных формирований, положения, журналы, планы работы, отчеты, списки участников клубных формирований, пояснение директора).

Таким образом, в нарушение п. 14 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 282-п; п. 2.3.1., п. 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2017 № 150; п. 2.3.1. и п. 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2018 № 46; п. 9 муниципального задания на 2018 и 2019 год Учреждением допускается представление Учредителю отчетов о выполнении муниципального задания в 2018 и 2019 годах с указанием недостоверных данных по объему предоставленных услуг (занижение показателей).

Часть 2 - Муниципальные работы:

1) Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (подготовка культурно-массового мероприятия, проведение культурно-массового мероприятия, обеспечение условий проведения культурно-массового мероприятия) - 12 ед. проведенных мероприятий. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2019 год исполнено: I кв. – 0 ед.; II кв. – 4 ед.; III кв. – 4 ед.

В соответствии с планом мероприятий, утвержденным начальником Управления культуры Администрации города Челябинска и являющегося приложением к муниципальному заданию на 2019 год, Учреждением проведены следующие мероприятия:

- Открытый конкурс «Молодежный форум на кубок Челябинской городской Думы «Патриоты Челябинска - 2019» - с 11 февраля 2019 года по 8 мая 2019 года (договор от 19.03.2019 № 0057-3-1 с ООО «АлеМар»);

- Открытый городской конкурс «Весенний призыв» - с 22 марта 2019 года по 17 мая 2019 года, конкурс проведен среди учеников 7-х, 8-х кадетских классов общеобразовательных учреждений Челябинской области в рамках празднования Дня сотрудников военных комиссариатов; 25 апреля 2019 года

организована и проведена экскурсия в Чебаркульский военный гарнизон с участниками-победителями конкурса «Весенний призыв» и сопровождающими; 19 апреля 2019 года организован и проведен открытый конкурс «Весенний призыв» в филиале ВУНЦ ВВС «ВВА» в городе Челябинске (договор от 12.04.2018 № 108228 с ООО «ШарМ74»);

- Мероприятие в рамках Дней славянской письменности и культуры «Глаголь добро» - 24 мая 2019 года на сцене у Главпочтамта на территории Кировки (договор от 17.05.2019 № 00643-3 с ООО «ШарМ74»);

- Открытый конкурс детского творчества «Город детства» - с 8 апреля 2019 года по 1 июня 2019 года (договор от 31.05.2019 № 19-73700Э с ИП Карачун Владимир Иванович);

- Открытый фестиваль-конкурс талантливой молодежи «Артишок» - с 13 июня 2019 года по 1 сентября 2019 года, 1 сентября 2019 года проведен гала-концерт фестиваля-конкурса, выступление и награждение участников конкурса в ЦПКиО им. Ю. А. Гагарина (договор от 23.07.2019 № 19-74512Э с ООО «Алемар»);

- Питчинг в рамках проведения II Международного кинофестиваля «Предчувствие» - с 30 июля по 6 сентября 2019 года, 4-5 сентября 2019 проведен окончательный этап мероприятия (договор на услуги по организации и проведению мероприятия от 02.09.2019 № 0109-19 с ООО «Мувистарт»). Учреждением перечислены денежные премии победителям: Гаврилову Степану Егоровичу в сумме 348 000,00 руб. (без НДС); Ананину Андрею Сергеевичу в сумме 348 000,00 руб. (без НДС);

- Праздничные мероприятия, посвященные празднованию Дня города - 7 сентября 2019 года (договор от 28.08.2019 № 2808-19 с ООО «Малахит», договор на концертную программу от 28.08.2019 № 2708-198 с ИП Баранова А.А.);

- открытый конкурс «Песня города - 2019» (финал) - с 11 марта по 15 сентября 2019 года, 07.09.2019 проведен гала-концерт на пешеходной части улицы Кирова (договор от 27.08.2019 № 19-74552Э с ООО «ТриО»).

В 4 квартале 2019 года запланировано проведение следующих мероприятий:

- Открытый конкурс «Дед Мороз и Снегурочка»;
- Открытый конкурс «Новогодняя игрушка»;
- Открытие ледового городка;
- Новогодняя ночь на пл. Революции.

2) Формирование, ведение баз данных, в том числе интернет-ресурсов в сфере туризма (проектирование, формирование и ведение баз данных, в том числе сбор данных из одного или более источников, ввод, верификация и актуализация и обновление данных, администрирование баз данных - 4 100 единиц по количеству работ; обновляемость баз данных - 100 %. Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2019 год исполнено: I кв. – 1 000 ед.; II кв. – 1 050 ед.; III кв. – 1 000 ед., обновляемость - 100 %. Фактически на момент проведения проверки общее количество информационных единиц составило 4 926, что превышает годовой объем на 826 единиц (Приложение №

4 - муниципальное задание на 2019 год с изменениями; поквартальные отчеты о выполнении муниципального задания за 1, 2, 3 кварталы 2019 года; отчеты о деятельности Учреждения; приказы о проведении мероприятий; протокол по питчингу от 05.09.2019; платежные поручения на выплату денежной премии авторам проектов по питчингу).

Следует отметить, что в утвержденных Учреждением в 2018 и 2019 году Положениях о проведении мероприятий предусмотрено, что финансирование мероприятий осуществляется не только из бюджетных средств, но и за счет привлеченных спонсорских средств (например, «Песня города» и др.).

Однако, денежные средства от спонсоров на лицевой счет Учреждения не поступали.

В ответ на запросы, направленные организациям, представленных на мероприятиях как спонсоры, предоставлены договоры об оказании услуг по организации рекламной кампании в рамках проведения мероприятия, счета на оплату, платежные документы о перечислении денежных средств.

В ряде случаев договоры об оказании услуг по организации рекламной кампании в рамках проведения мероприятия и счета на оплату подписаны директором Учреждения Сыркиной Е.Г., но как председателем Челябинской Региональной Общественной Организации «Совет родителей обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Челябинской области», зарегистрированной и расположенной по адресу Учреждения (см. раздел 6 акта проверки).

Так, например, ПАО «Челиндбанк», на проводимом 09.05.2019 Учреждением мероприятии - «Пришла весна, пришла Победа!» в парке культуры и отдыха им. Ю.А. Гагарина, представлен как генеральный спонсор. ПАО «Челиндбанк» на основании письма Учреждения от 17.01.2019 № 01/06, подписанного директором Учреждения Сыркиной Е.Г.; договора об оказании услуг по организации рекламной кампании б/н от 12.04.2019, заключенного с ЧРОО «Совет родителей обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Челябинской области», подписанного председателем Сыркиной Е.Г.; счета на оплату № 2 от 15.04.2019, подписанного председателем Сыркиной Е.Г., перечислило 23.04.2019 средства в сумме 70 000,00 руб. на счет ЧРОО «Совет родителей обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Челябинской области».

Также оплата спонсорских взносов производилась организации-подрядчику, которая проводила мероприятие по договору с Учреждением.

Так, например, Учреждением заключен договор от 31.05.2019 № 19-73700Э с ИП Карачун Владимир Иванович на организацию и проведение Открытого конкурса детского творчества «Город детства» с 8 апреля 2019 года по 1 июня 2019 года.

ПАО «Росбанк» на проводимом 01.06.2019 Учреждением мероприятии - «Город детства» в парке культуры и отдыха им. Ю.А. Гагарина представлен как генеральный спонсор. ПАО «Росбанк» перечислены на основании счета от 17.05.2019 средства в сумме 50 000,00 руб. на счет ИП Карачун Владимир Иванович.

Между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2017 № 122 (далее – Соглашение на 2018 год) на сумму 9 946 567,52 руб. (с учетом 9 дополнительных соглашений) (Приложение № 5 – копии Соглашений на муниципальное задание на 2018 год, дополнительные соглашения).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

По ПФХД на 2018 год от 28.12.2017 (с учетом изменений от 28.12.2018) утверждено средств по расходам в сумме 10 324 156,40 руб., в т.ч.: субсидий на выполнение муниципального задания – 10 152 539,07 руб. (в т.ч. остаток средств субсидии за 2017 год - 205 971,55 руб.), субсидий на иные цели - 149 899,14 руб., средств от иной приносящей доход деятельности – 21 718,19 руб. (в т.ч. остаток за 2017 год - 1 718,19 руб.).

По данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) фактически в 2018 году исполнено плановых назначений в общей сумме 10 220 850,40 руб., в т.ч.: по средствам в виде субсидии на выполнение муниципального задания - 10 091 900,45 руб., субсидий на иные цели – 107 231,76 руб., средств от иной приносящей доход деятельности - 21 718,19 руб.

Расхождение составило в сумме 17 159,30 руб. вследствие поступлений денежных средств (возврата) на лицевой счет Учреждения: УФК по Челябинской области (Управление Росприроднадзора по Челябинской области) - дебиторской задолженности 2016-2017 годов по взносам за загрязнение окружающей среды в сумме 8 791,31 руб.; МУП ЧКТС - дебиторской задолженности по договору от 24.03.2017 № ТСН-5980 в сумме 7 066,75 руб., ОАО «Челябэнергосбыт» - дебиторской задолженности по договору от 10.02.2017 № 3698 в сумме 1 301,24 руб.

Согласно отчету «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779) на 01.01.2019 остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2018 составил 205 971,55 руб., на 01.01.2019 - 77 797,92 руб., остаток средств субсидии на иные цели на 01.01.2018 отсутствует, на 01.01.2019 - 42 667,38 руб., остаток средств по иной приносящей доход деятельности на 01.01.2018 составил 1 718,19 руб., на 01.01.2019 — отсутствует.

Таким образом, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год составило 99 % (Приложение № 6 – ПФХД на 2018 год с изменениями, бухгалтерская отчетность за 2018 год).

Между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2018 № 48 (далее – Соглашение на 2019 год) на сумму 13 085 810,00 руб. (с учетом двух дополнительных соглашений) (Приложение № 7 – копии Соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год и дополнительных соглашений).

По ПФХД от 29.08.2019 утверждено средств по расходам в сумме 13 487 431,20 руб., в т.ч.: средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 13 256 183,16 руб. (с учетом остатка субсидии 2018 года в сумме 77 797,92 руб.), средств субсидии на иные цели – 97 716,38 руб. (с учетом остатка субсидии на иные цели в сумме 42 667,38 руб.), средств от иной приносящей доход деятельности – 133 531,66 руб.

Согласно данным бухгалтерского отчета за 9 месяцев 2019 года исполнено средств по расходам в сумме 8 588 338,46 руб., в т.ч. средств субсидии на выполнение муниципального задания – 8 420 071,96 руб.; средств субсидии на иные цели – 87 047,00 руб.; средств от иной приносящей доход деятельности – 81 219,50 руб. Исполнение ПФХД на 01.10.2019 составило 64,8 % (Приложение № 8 – бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2019 года, ПФХД на 2019 год с изменениями).

Приносящая доход деятельность

Учреждение в соответствии с п. 2.4 Устава осуществляет приносящую доход деятельность: выполнение работ, оказание услуг, относящихся к ее основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

Источниками формирования доходов в Учреждении могут являться: передача в аренду имущества, средства за оказание платных услуг и работ, а также средства спонсоров и добровольные пожертвования физических лиц.

Согласно представленным бухгалтерским документам доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности (собственные доходы), в 2018 году составили всего 20 000,00 руб. - средства спонсора ООО «НОВАТЭК-Челябинск» на мероприятие «Масленичная красавица».

Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности в виде спонсорской помощи за 9 месяцев 2019 года составили всего 30 000,00 руб. - ООО «НОВАТЭК-Челябинск» на мероприятие «Масленичная красавица».

ООО «НОВАТЭК-Челябинск» на мероприятиях «Масленичная красавица» представлен Учреждением как один из спонсоров мероприятия.

2. Правильность, достоверность ведения бюджетного учета и отчетности.

Проверка постановки бюджетного учета и внутреннего контроля по бюджетной и внебюджетной деятельности.

Бюджетный учет в Учреждении ведется в соответствии с учетной политикой (далее – Учетная политика) (Приложение № 9 - Учетная политика).

План счетов бюджетного учета разработан в соответствии с приказом Минфина России 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) и приказа Минфина России от

16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н). Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Проверка операций по лицевым счетам.

Выборочной проверкой установлено, что операции по лицевому счету подтверждены выписками из лицевого счета. Данные выписок подтверждены соответствующими оправдательными документами. Обороты денежных средств по выпискам из лицевых счетов соответствуют данным журналов операций с безналичными денежными средствами и Главной книги. Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков и оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

Проверка подотчетных сумм и кассовых операций.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет не выдавались, расчеты с подотчетными лицами не производились. Операции по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по данным бухгалтерского учета и Главной книги за 2018 год и 11 месяцев 2019 года Учреждением не производились.

В проверяемом периоде Учреждением кассовые операции не осуществлялись.

Согласно бухгалтерской отчетности за 2018 год и 11 месяцев 2019 года поступления и выплаты наличных денежных средств через кассу Учреждения не производились. Должность кассира в штатном расписании отсутствует.

3. Проверка расчетных операций (выборочно).

Аналитический учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 в разрезе средств субсидии на выполнение муниципального задания, средств субсидии на иные цели.

По данным бухгалтерской отчетности Учреждения сумма дебиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2019 составила 30 107 528,00 руб., в том числе: субсидии на иные цели – 42 667,38 руб.

Сумма кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2019 составила 27 398,83 руб., в т.ч.: услуги связи – 1 019,33 руб., коммунальные услуги – 12 044,84 руб., налог на имущество – 4 136,00 руб., ГСМ – 10 092,82 руб., обслуживание сайта – 105,84 руб.

Выборочной проверкой полноты отражения сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по данным Главной книги за 2018 год и годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год (ф. 0503769) установлено, что задолженность отражена в полном объеме.

Проверкой договоров на оказание услуг по организации и проведению мероприятий установлено.

Между Учреждением и ООО «Мир» заключен муниципальный контракт от 07.02.2018 № 02/18 на оказание услуг по организации и проведению открытого конкурса «Масленичная красавица», цена контракта составляет 65 000,00 руб. Согласно контракту срок оказания услуг до 17.02.2018. В техническом задании на оказание услуг по организации и проведению открытого конкурса «Масленичная красавица», являющегося Приложением № 1 к контракту от 07.02.2018 № 02/18, прописаны наименования услуг и объем оказываемых услуг. В наименование услуг включено следующее:

- предоставление стендов;
- изготовление баннеров;
- изготовление афиш А3;
- ограждение площадки проведения мероприятия;
- оформление пространства проведения мероприятия;
- предоставление палаток для размещения артистов;
- организационные мероприятия;
- услуги режиссерской группы;
- услуги администраторов;
- творческие коллективы;
- организация чайной зоны для организаторов мероприятия, артистов;
- полиграфические услуги;
- услуги ведущего;
- предоставление поощрительных призов для победителей мероприятия;
- транспортные услуги;
- погрузочно-разгрузочные услуги;
- организация профессиональной фотосъемки мероприятия;
- очистка места проведения мероприятия.

Между Учреждением и ООО «ШарМ74» заключен договор от 12.04.2019 № 10822 по организации и проведению открытого городского конкурса «Весенний призыв» на сумму 50 000,00 руб. Срок оказания услуг с даты подписания договора по 25.04.2019 включительно. В техническом задании на оказание услуг по организации и проведению открытого городского конкурса «Весенний призыв», являющегося Приложением № 1 к договору от 12.04.2019 № 10822, прописаны наименования услуг и объем оказываемых услуг. В наименование услуг включено следующее:

- оформление пространства мероприятия;
- награждение дипломами;
- награждение грамотами;
- награждение благодарственными письмами;
- предоставление кубков;
- предоставление шильдов для кубков;
- подарки победителям;
- предоставление канцелярии;
- транспортные услуги.

Между Учреждением и ИП Кулик Т.А. заключен договор от 04.03.2019 № 01/19 по оказанию услуг по техническому обеспечению открытого конкурса

«Масленичная красавица» на сумму 30 000,00 руб. Срок оказания услуг с даты подписания договора по 09.03.2019 включительно. В техническом задании на оказание услуг по организации и проведению открытого городского конкурса «Весенний призыв», являющегося Приложением № 1 к договору от 04.03.2019 № 01/19, прописаны наименования услуг и объем оказываемых услуг. В наименование услуг включено следующее:

- обеспечение профессионального звукового сопровождения мероприятия;
- обслуживание предоставляемого комплекта звукового оборудования;
- оформление пространства проведения мероприятия;
- транспортные услуги.

Между Учреждением и ИП Баранова А.А. заключен контракт от 28.08.2019 № 2708-19 по организации и проведению концертной программы в рамках проведения Дня города Челябинска, цена контракта составляет 223 000,00 руб. Срок оказания услуг с 31.08.2019 по 08.09.2019 включительно. В техническом задании на оказание услуг по организации и проведению открытого городского конкурса «Весенний призыв», являющегося Приложением № 1 к контракту от 28.08.2019 № 2708-19, прописаны наименования услуг и объем оказываемых услуг. В наименование услуг включено следующее:

- сценарист (создание оригинального сценарного материала);
- ведущие;
- администратор (координация и контроль во время мероприятия, приглашение коллективов на репетиции, транспортная логистика мероприятия);
- видео-инженер (разработка и создание концепции видеоматериалов для оформления мероприятия, создание экспликации, заставок и др.);
- звукорежиссер (отстройка вокальных коллективов, создание звуковой партитуры мероприятия);
- группа встречи (встреча и рассадка гостей на мероприятии);
- выступление профессионального вокального ансамбля;
- выступление эстрадного оркестра;
- выступление танцевальных студий;
- выступление танцевального коллектива;
- разработка видео-контента;
- печатная продукция (печать пригласительных на мероприятие).

Согласно п. 1.2 муниципального контракта от 07.02.2018 № 02/18, договора от 12.04.2019 № 10822, договора от 04.03.2019 № 01/19, контракта от 28.08.2019 № 2708-19 исполнители оказывают услуги в полном объеме в соответствии с техническим заданием, определяющим объем, содержание услуги и другие, предъявляемые к услугам требования.

В соответствии с п. 1.3 договоров (контрактов) услуги считаются оказанными после подписания Сторонами акта выполненных (оказанных) работ-услуг и оформления необходимых документов, подтверждающих факт оказания услуг в соответствии с техническим заданием.

В представленных актах выполненных работ-услуг на общую сумму 368 000,00 руб., а именно от 17.02.2018 № 5 по организации и проведению открытого конкурса «Масленичная красавица», от 26.04.2019 № 43 по организации

и проведению открытого городского конкурса «Весенний призыв», от 09.03.2019 № 43 по техническому обеспечению открытого конкурса «Масленичная красавица», от 09.09.2019 № 2708-19 по организации и проведению концертной программы в рамках проведения Дня города Челябинска *объем и содержание оказанных услуг в соответствии с техническим заданием не прописан* (Приложение № 10 - договоры, акты выполненных работ, реестры платежных поручений).

Таким образом, в нарушение ст. 702 Гражданского кодекса РФ; ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 1.2, п. 1.3 муниципального контракта от 07.02.2018 № 02/18; п. 1.2, п. 1.3 договора от 12.04.2019 № 10822; п. 1.2, п. 1.3 договора от 04.03.2019 № 01/19; п. 1.2 контракта от 28.08.2019 № 2708-19 Учреждением произведена оплата по актам выполненных работ-услуг, несоответствующим условиям технического задания договоров (контрактов), т.е. без содержания и объема оказанных услуг в общей сумме 368 000,00 руб., что является необоснованными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Учреждением заключен договор с ИП Рурак А.Ю. от 30.11.2018 № 19/18 на оказание услуг по организации и проведению праздничного мероприятия, посвященному Дню народного единства на сумму 50 000,00 руб. Место оказания услуг: г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45, Конференц-зал Учреждения. День проведения мероприятия - 10.12.2018 с 15:00 до 17:00 часов.

В соответствии с техническим заданием на оказание услуг по организации и проведению праздничного мероприятия, посвященному Дню народного единства, являющегося Приложением № 1 к договору от 30.11.2018 № 19/18, исполнитель (ИП Рурак А.Ю.) обязуется предоставить услуги (товары), а именно: дипломы А4 в количестве 100 шт.; дипломы А5 в количестве 50 шт.; футболки белые с логотипом в количестве 20 шт.; ручки шариковые с логотипом в количестве 100 шт.; календари настольные перекидные в количестве 50 шт.; календари настенные квартальные в количестве 50 шт.; ежедневники с нанесением логотипа в количестве 20 шт.; пакеты полиэтиленовые в количестве 100 шт.

В соответствии с приказом от 14.10.2018 № 48/2-ОД праздничное мероприятие, посвященное Дню народного единства, проводилось 30.11.2018 по адресу: г. Челябинск. ул. Елькина, д. 45. Однако, в условиях договора (п. 1.5 договора) днем проведения мероприятия, посвященного Дню народного единства, является 10.12.2018.

То есть, фактически услуги по организации и проведению праздничного мероприятия, посвященного Дню народного единства, оказаны после проведения мероприятия.

Также в п. 1.1 договора указано, что результаты выполненных работ-услуг принимаются в соответствии с техническим заданием. Согласно акту выполненных работ-услуг от 10.12.2018 № 520 *объем и содержание оказанных услуг в соответствии с техническим заданием не прописан.*

Между Учреждением и ООО «Прайм» заключены договоры:

- от 07.09.2018 №13/18 по приобретению 8 картин в целях организации и проведения I подготовительного этапа художественной выставки «Город в лучах живописи» на сумму 55 000,00 руб.;

- от 23.11.2018 № 17/18 по приобретению 16 картин в целях организации и проведения II подготовительного этапа художественной выставки «Город в лучах живописи» на сумму 100 000,00 руб.;

В соответствии с приказом Учреждения от 01.06.2018 № 34/1-ОД *организовать и провести I Подготовительный этап художественной выставки «Город в лучах живописи» с 04.06.2018 по 29.06.2018. II Подготовительный этап художественной выставки «Город в лучах живописи» организовать и провести с 03.09.2018 по 28.09.2018.*

То есть, фактически договоры по приобретению картин заключались после проведения художественной выставки «Город в лучах живописи» (Приложение № 11 - договоры, акт выполненных работ, приказ, реестры договоров, реестры платежных поручений см. в Приложении № 10).

Таким образом, в нарушение ст. 702 Гражданского кодекса РФ; ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 1.1, п. 1.5 договора от 30.11.2018 № 19/18, Учреждением произведена оплата по договорам на приобретение картин и организацию и проведение праздничных мероприятий, заключенным после фактического проведения мероприятия, а также по актам выполненных работ-услуг, несоответствующим условиям технического задания договора, т.е. без содержания и объема оказанных услуг в общей сумме 205 000,00 руб., что является необоснованными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

Учреждение в проверяемом периоде при начислении заработной платы работникам руководствовалось Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30 (далее - Положение № 44/30), Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности» по состоянию на 31.12.2014 с изменениями согласно приказу директора Учреждения от 11.04.2018 № 84-к (далее - Положение об оплате труда) (Приложение № 12 - Положение об оплате труда).

Данными Положениями об оплате труда определены порядок формирования окладов (должностных окладов), компенсационные и стимулирующие выплаты.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось на основании штатных расписаний, утвержденных приказами руководителя Учреждения от 11.04.2018 № 25-ОД, от 18.01.2019 № 04/1-ОД и согласованных с начальником Управления по состоянию на:

- 01.01.2018 в количестве 18,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 263 090,10 руб.;

- 01.02.2019 в количестве 18,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 263 090,10 руб.

Начисление заработной платы в Учреждении осуществляется на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов руководителя Учреждения. На каждого работника для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода ведутся карточки-справки (ф. 0504417).

Среднемесячная заработная плата по категориям должностей в Учреждении составила (Приложение № 13 – штатное расписание, списки работников, реестр сведений о доходах за 2018 год, справка)

Наименование должности	Среднемесячная заработная плата, руб.	
	2018 год	11 месяцев 2019 года
Директор	47 373,47	47 822,39
Заместители директора	30 793,60	30 280,14
Главный бухгалтер	31 162,11	32 904,78
Заведующие отделами	26 388,19	27 012,98
Основной персонал (редактор, культорганизатор, главные специалисты, художник-фотограф, ведущий программист)	28 798,17	28 396,67
Прочий вспомогательный персонал	16 541,32	15 160,22

Выборочно проверены трудовые книжки и сверены со списком работников Учреждения. Принадлежность представленных трудовых книжек соответствует списочному составу работников Учреждения. Нарушений не установлено.

С работниками Учреждения заключены трудовые договоры, дополнительные соглашения, в соответствии с которыми работа в Учреждении является основным местом работы или работой по совместительству.

Выплата заработной платы в 2018 году и за 11 месяцев 2019 года работникам Учреждения осуществлялась безналичным порядком путем перечисления денежных средств на банковские карты работников, открытые в ПАО «Сбербанк» (договор от 17.02.2014 №72001489), УФ ПАО «РОСБАНК» (с января по апрель 2018 года по договору от 09.10.2015 № 9512037659001) два раза в месяц: за первую половину месяца - 25 числа соответствующего месяца и за 2 половину месяца – 10 числа следующего месяца.

Выборочной проверкой полноты и своевременности перечисления заработной платы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления директору, главному бухгалтеру, основному и вспомогательному персоналу Учреждения должностных окладов в соответствии со штатным расписанием за ревизуемый период нарушений не установлено.

Директору Учреждения на 2018 - 2019 годы установлен оклад в соответствии с трудовым договором и дополнительными соглашениями об

установлении оклада (должностного оклада) в зависимости от оценки сложности руководства и стимулирующих надбавок приказами начальника Управления.

Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения (выборочно).

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании штатных расписаний, табелей использования рабочего времени, приказов директора учреждения, расчётных ведомостей по заработной плате.

Выборочной проверкой начисления заработной платы работникам Учреждения установлено, что производились начисление и выплата заработной платы в периоды отсутствия работника на рабочем месте по причине временной нетрудоспособности.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Закон № 255-ФЗ) пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период начиная с **4-го дня временной нетрудоспособности** за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - ФСС).

Согласно листку нетрудоспособности от 04.12.2018 № 317875295447 культорганизатор Учреждения Нагорнова С.В. находилась на больничном с 04.12.2018 по 11.12.2018. Согласно расчетной ведомости по начислению заработной платы за декабрь 2018 года культорганизатору Учреждения Нагорновой С.В. начислена заработная плата на общую сумму 30 596,90 руб., в т.ч. оплата по окладу согласно штатному расписанию в размере 10 920,00 руб., надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 8 736,00 руб. (80% от оклада), квартальная премия в размере 6 950,00 руб., уральский коэффициент в сумме 3 990,90 руб.

За период временной нетрудоспособности с 04.12.2018 по 11.12.2018 культорганизатору Учреждения Нагорновой С.В. произведены начисление и выплата заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 458,40 руб. В соответствии с Законом № 255-ФЗ за период нахождения работника на больничном **начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности** следовало начислить за счет средств бюджета ФСС в сумме **3 229,20 руб.**

Кроме того, согласно листку нетрудоспособности от 26.08.2019 № 344646352730 главный специалист Учреждения Ивановская Т.В. находилась на больничном с 26.08.2019 по 30.08.2019. Согласно расчетной ведомости по начислению заработной платы за август 2019 года главному специалисту Учреждения Ивановской Т.В. начислена заработная плата на общую сумму 23 485,08 руб., в т.ч. оплата по окладу согласно штатному расписанию в размере 11 345,45 руб., надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 9 076,36 руб. (80% от оклада), уральский коэффициент в сумме 3 063,27 руб.

За период временной нетрудоспособности с 26.08.2019 по 30.08.2019 главному специалисту Учреждения Ивановской Т.В. произведены начисление и выплата заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 871,27 руб. В соответствии с Законом № 255-ФЗ за период нахождения работника на больничном **начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности** следовало начислить за счет средств бюджета ФСС в сумме **2 348,51 руб.**

Начисление заработной платы культорганизатору Учреждения Нагорновой С.В. и главному специалисту Учреждения Ивановской Т.В. в периоды нетрудоспособности подтверждается бухгалтерскими документами: расчетными ведомостями по начислению заработной платы и платежными ведомостями.

В табелях учета рабочего времени в период нахождения на больничном вышеуказанных работников Учреждения не отражено отсутствие на рабочем месте по причине временной нетрудоспособности (Приложение № 14 - листки нетрудоспособности, табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости, карточки-справки, реестры выплаты заработной платы, выписки из лицевого счета).

Таким образом, в нарушение ст. 129 Трудового кодекса РФ; ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»; п. 2 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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»; п. 2.1.1. Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2017 № 122 и от 29.12.2018 № 48; п. 6 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30; п. 6.9 Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 31.10.2017 № 146; п. 6.9 Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 14.08.2019 № 131; п. 1.3 Положения об оплате труда Учреждением произведены расходы из средств субсидии на выполнение муниципального задания на выплату работникам Учреждения заработной платы за период временной нетрудоспособности в общей сумме 5 577,71 руб. (3 229,20+2 348,51), что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

Проверка правомерности установления выплат компенсационного характера работникам Учреждения (выборочно).

Выборочной проверкой установления выплат компенсационного характера работникам Учреждения установлено, что имеют место случаи установления работникам Учреждения надбавок за расширение зон обслуживания без конкретного определения дополнительно выполняемых работ.

Пунктом 60.2 Трудового кодекса РФ определено, что срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Кроме того, пунктом 151 Трудового кодекса РФ утверждено, что размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Пунктом 25 Положения № 44/30, подпунктом 3 пункта 4.5 Положения об оплате труда определено, что доплата за расширение зон обслуживания устанавливается работнику на срок, на который устанавливается расширение зон обслуживания. Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяются по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и объема дополнительной работы.

Учреждением в 2019 году работникам Учреждения произведены выплаты заработной платы, включающие доплаты за выполнение дополнительной работы по такой же должности путем расширения зоны обслуживания, в общей сумме **362 550,00 руб.**, в т.ч.: заместителю директора по АХЧ Бикметовой О.В. - 20 000,00 руб., главному специалисту Ершову С.Н. - 75 150,00 руб., главному специалисту Маркелову В.В. - 97 400,00 руб., главному специалисту Михайловой А.С. - 40 000,00 руб., художнику - фотографу Непогодину А.Л. - 50 000,00 руб., редактору Шкода О.С. - 50 000,00 руб., водителю Ледовому Н.П. - 30 000,00 руб.

Учреждением представлены трудовые договоры, должностные инструкции, приказы о поручении выполнения дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, путем расширения зоны обслуживания, дополнительные соглашения к трудовому договору о доплате за расширение зоны обслуживания, перечень должностных обязанностей к дополнительному соглашению.

Следует отметить, что в приказах о поручении выполнения дополнительной работы путем расширения зоны обслуживания, дополнительных соглашениях к трудовому договору не установлен критерий определения размера доплаты за расширение зоны обслуживания, а именно: содержание (характер выполняемой работы) и объем (количество)

дополнительной работы. Кроме того, работники не ознакомлены с перечнями должностных обязанностей к дополнительному соглашению под роспись.

Также следует отметить, что в разделе «Должностные обязанности» должностных инструкций работников Учреждения, которым установлены доплаты за расширение зоны обслуживания, зафиксирована обязанность: «выполнение поручений директора МБУК «ЦКИД», не предусмотренные должностной инструкцией работника» (п. 3.6 - главным специалистам Маркелову В.В., Михайловой А.С., редактору Шкода О.С.; п. 3.13 - заместителю директора по АХЧ Бикметовой О.В.; п. 3.15 - водителю Ледовому Н.П.; п. 3.26 - главному специалисту Ершову С.Н.) (Приложение № 15 - трудовые договоры, должностные инструкции, приказы о поручении выполнения дополнительной работы путем расширения зоны обслуживания, дополнительные соглашения к трудовому договору о доплате за расширение зон обслуживания, перечень должностных обязанностей к дополнительному соглашению, расчетные ведомости, карточки - справки, реестры на выплату, выписки из лицевого счета).

Таким образом, в нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ; п. 25 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30, Учреждением произведены выплаты компенсационного характера за работу, предусмотренную трудовыми договорами и должностными инструкциями, а также без определения дополнительными соглашениями содержания (характер выполняемой работы) и объема (количества) дополнительной работы на общую сумму 362 550,00 руб., что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверка обоснованности выплат стимулирующего характера работникам Учреждения (выборочно).

Согласно п. 28 Положения № 44/30, п. 5 Положения об оплате труда в перечень выплат стимулирующего характера входят в т.ч.:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Выплаты стимулирующих надбавок, премий по итогам работы директору Учреждения производились согласно п. 46 Положения № 44/30 на основании приказов начальника Управления.

Согласно приказам врио начальника Управления:

- от 06.03.2019 № 88-к «О премировании Сыркиной Е.Г.» произведены начисление и выплата премии директору Учреждения в связи с праздничной датой - 8 марта в размере 10 000,00 руб.;

- от 29.03.2019 № 105-к «О премировании Сыркиной Е.Г.» произведены начисление и выплата премии директору Учреждения за выполнение особо важного и срочного задания - помощи в организации и проведении на высоком

профессиональном, художественном уровне XIV Церемонии вручения премии работникам культуры и искусства «Золотая Лира» в размере одного должностного оклада - 18720,00 руб.

Согласно трудовому договору от 25.08.2010 № 11/232 и приказу начальника Управления от 12.03.2018 № 103-к директору Учреждения установлена стимулирующая надбавка к должностному окладу за качество и высокие результаты работы в размере 80% должностного оклада.

Пунктом 35 Положения № 44/30 установлено, что премия за выполнение особо важных и срочных работ не может быть установлена работнику, которому выплачиваются стимулирующие выплаты за интенсивность и личный вклад работника в достижение эффективности работы учреждения.

Кроме того, пунктом 46 Положения № 44/30 установлено, что выплаты стимулирующего характера выплачиваются руководителям учреждений по результатам достижения показателей эффективности деятельности учреждения и работы его руководителя за соответствующий период (Приложение № 16 - приказы, карточка-справка, расчетная ведомость, реестр на выплату заработной платы, выписка из лицевого счета).

Таким образом, в нарушение п. 35, 46 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30; трудового договора от 25.08.2010 № 11/232 Учреждением произведены расходы на выплату директору Учреждения стимулирующих выплат на общую сумму 28 720,00 руб., не соответствующие условиям премирования, что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Пунктом 31 Положения № 44/30 установлено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются в процентном отношении к окладам, либо в абсолютных размерах в зависимости от достижения работниками соответствующих качественных и количественных показателей, установленных по каждой стимулирующей выплате.

Пунктом 5 Положения об оплате труда утверждено, что надбавки за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются ежемесячно согласно показателям при определении стимулирующих надбавок.

Учреждением разработаны и утверждены критерии качественных и количественных показателей для расчета стимулирующих выплат для всех категорий работников Учреждения в целом по стимулирующим выплатам и конкретизированы в трудовых договорах.

В течение 2018 года и 11 месяцев 2019 года ежемесячно работникам Учреждения производились стимулирующие выплаты за качество, интенсивность и высокие результаты работы. Решения о размере выплат стимулирующего характера принимались на основании представлений (служебных записок) от руководителей отделов, по результатам которых составлялись протоколы заседания комиссии по установлению надбавки за

интенсивность и высокие результаты работы и оформлялись приказом директора Учреждения.

В ходе проведения проверки были представлены служебные записки руководителей отделов с приложенными к ним отчетами в соответствии с критериями оценки эффективности деятельности работника.

Сверкой критериев оценки эффективности деятельности работника по данным отчетов и трудовых договоров установлено, что по данным трудового договора от 15.11.2016 № 111 редактору Шкода О.С. *критерии оценок выплаты стимулирующего характера, указанные в трудовом договоре, не соответствуют критериям оценок эффективности деятельности работника по данным отчетов.*

Так, согласно трудовому договору редактору от 15.11.2016 № 111 Шкода О.С. установлены выплаты: за интенсивность в размере 100%, в т.ч. разработка и внедрение новых информационных материалов; осуществление взаимодействия со средствами массовой информации; разработка программ по оценке качества услуг, предоставляемых учреждениям культуры, разработка методических рекомендаций по результатам социологических исследований; за эффективность в размере 100%, в т.ч. увеличение количества информационных материалов о деятельности учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры; увеличение количества читателей информационных материалов; увеличение количества новых информационных рубрик; увеличение количества участников социологических исследований; доля внедренных методических рекомендаций; увеличение количества социологических исследований, направленных на оценку качества услуг в сфере культуры.

Фактически за период с января по ноябрь 2019 года выплаты за качество, интенсивность и высокие результаты работы редактору Шкода О.С. произведены в размере 80% на общую сумму **101 477,13 руб.** по критериям: выполнение показателей муниципального задания (количество размещенных единиц информации) в размере 20%; разработка и ведение тематических проектов сайта в размере 20%; взаимодействие со СМИ, размещение информации о деятельности Управления культуры и учреждений культуры в СМИ, интернет-ресурсах в размере 20%; содействие достижению общих результатов МБУК «ЦКИД»: личное участие в подготовке и проведении мероприятий в размере 10%; соблюдение сроков исполнения приказов, иных документов МБУК ЦКИД, а также своевременная подготовка локальных нормативных документов учреждения, выполнение поручений директора, качественное ведение деловой документации в размере 5%; соблюдение трудовой дисциплины в размере 5% (Приложение № 17 - трудовой договор, отчеты по критериям оценки эффективности деятельности работника, карточка-справка за 2019 год. Расчетные ведомости, реестры на выплату заработной платы, выписки из лицевого счета см. в Приложении № 15).

В результате утверждения критерий оценки эффективности деятельности за период с января по ноябрь 2019 года редактору Шкода О.С. ежемесячно производились выплаты за качество, интенсивность и высокие результаты

работы по критериям, которые не отражены в трудовом договоре: содействие достижению общих результатов МБУК «ЦКИД»: личное участие в подготовке и проведению мероприятий в размере 10%; соблюдение сроков исполнения приказов, иных документов МБУК ЦКИД, а также своевременная подготовка локальных нормативных документов учреждения, выполнение поручений директора, качественное ведение деловой документации в размере 5%; соблюдение трудовой дисциплины в размере 5%.

Таким образом, показатели оценки эффективности работы в размере 20% на общую сумму **25 369,28 руб.** не соответствуют показателям оценки эффективности работы, указанные в трудовом договоре редактора Шкода О.С.

По устному пояснению директора Учреждения Е.Г. Сыркиной в Учреждении проводится работа по внесению изменений в трудовые договоры и должностные инструкции в соответствии с трудовым законодательством и Положением № 44/30.

Таким образом, в нарушение п. 28, 30 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30, трудового договора от 15.11.2016 № 111 произведены расходы на выплату за качество, интенсивность и высокие результаты работы редактору Шкода О.С. на общую сумму 25 369,28 руб. по критериям, не соответствующими условиям трудового договора в части установления стимулирующих выплат, что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Пунктом 3 постановления Администрации города Челябинска от 31.12.2013 N 282-п «Об утверждении Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания» установлено, что объем субсидии, предоставляемой учреждению, рассчитывается исходя из расходов, в т.ч. на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам в рамках муниципального задания.

Согласно трудовому договору от 05.06.2017 № 116 заместителю директора Учреждения по аналитической работе Усановой Д.О. установлены выплаты стимулирующего характера в размере 80%, в т.ч. за осуществление мероприятий по развитию платной культурно - досуговой деятельности учреждения в размере 5%. Определена оценка выполнения: организация платных услуг - коэффициент «1», отсутствие платных услуг - коэффициент «0».

В соответствии с представленными на проверку отчетами об оценке эффективности деятельности работника Усановой Д.О. в графе «Оценка выполнения» сведения об осуществлении мероприятий по развитию платной культурно - досуговой деятельности учреждения за ноябрь 2018 года не отражены в отчете.

Кроме того, Учреждением в ноябре 2018 года не оказывались платные услуги в рамках муниципального задания.

За ноябрь 2018 года заместителю директора Учреждения по аналитической работе Усановой Д.О. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведены выплаты за качество, интенсивность и высокие результаты работы в общей сумме 8 149,44 руб., в т.ч за осуществление мероприятий по развитию платной культурно - досуговой деятельности учреждения в размере 5% на сумму **509,34 руб.** (Приложение № 18 - трудовой договор, карточка-справка, отчет о критериях оценки эффективности деятельности работника, расчетная ведомость, реестры на выплату заработной платы, выписки из лицевого счета).

Таким образом, в нарушение п. 3 постановления Администрации города Челябинска от 31.12.2013 N 282-п «Об утверждении Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания»; п. 30 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30; п. 5 Положения об оплате труда надбавки стимулирующего характера заместителю директора Учреждения по аналитической работе Усановой Д.О. установлена и выплачена надбавка за оказание платных услуг из средств бюджета на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), не предусмотренных муниципальным заданием, за качество, интенсивность и высокие результаты работы в сумме 509,34 руб. без учета количественных показателей по стимулирующей выплате, без оценки эффективности труда работника, позволяющих оценить результативность и качество работы, что является неправомерными расходами средств субсидии на выполнение муниципального задания.

4. Проверка эффективности, экономности и целевого использования субсидий на иные цели.

На 2018 год между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на общую сумму 149 899,14 руб., а именно:

- от 15.10.2018 № 20 на сумму 42 690,00 руб. на проведение ремонтных работ входной группы в Учреждении, находящейся по адресу: ул. Елькина, д. 45. Учреждением заключен договор с ООО «Оникс» от 25.11.18 № 22/11/18 на оказание услуг по ремонту входной группы (крыльцо). Согласно выписке из лицевого счета от 28.12.2018 года средства субсидии на иные цели по договору от 15.10.2018 № 20 Учреждением использованы частично, а именно в сумме 26 760,00 руб. *Остаток средств субсидии на иные цели в сумме 15 930,00 руб.*

по договору от 25.11.18 № 22/11/18 Учреждением использован в июле 2019 года (выписка из лицевого счета от 15.07.2019).

- от 19.12.2018 № 41 на сумму 107 209,14 руб., а именно на проведение ремонтных работ по восстановлению функционала входной группы (приобретение входной двери), ремонт системы отопления, приобретение отопительных радиаторов, осветительных ламп и телефонных аппаратов. Учреждением заключены договоры: с ООО «Оникс» от 18.12.2018 № 181218-2 на оказание услуг по ремонтным работам – восстановление функциональных назначений входной группы, находящейся по адресу: ул. Елькина, д. 45, на сумму 34 380,00 руб.; с ООО «Комус-Южный Урал» от 24.12.2018 № 20/18 на поставку радиотелефонов на сумму 6 209,14 руб.; с ООО «Сантехкомплект-Челябинск» от 25.12.2018 № 33912 на поставку отопительных радиаторов на сумму 24 493,60 руб.; с ООО «Р.О.С. Энерго-Чел» от 28.12.2018 № 28-12/18 на поставку осветительных ламп и телефонных аппаратов на сумму 15 389,02 руб.; с ООО «ЖРЭУ-1» от 02.08.2019 № 0208-19 на оказание услуг по замене трубопроводов системы отопления на сумму 16 068,00 руб.

В соответствии с п. 4.1. Соглашений срок действия Соглашения: с даты подписания обеими сторонами и до 31 декабря 2018 года.

По состоянию на 01.01.2019 по Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на 2018 год, Учреждением израсходовано средств субсидии на иные цели в общей сумме 107 231,76 руб.

Согласно положениям п. 18 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений не использованные в текущем финансовом году остатки целевых субсидий подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Указанные остатки средств могут использоваться бюджетными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Пунктом 12 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 25.10.2011 № 250-п, установлено, что не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных учреждениям в форме субсидий на иные цели, в отношении которых главным распорядителем не принято решение о наличии потребности в направлении их на те же цели в текущем финансовом году, подлежат возврату в установленном порядке в бюджет города. Остатки субсидий на иные цели, перечисленные в бюджет города, могут быть возвращены учреждению в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с

решением главного распорядителя в порядке, установленном для возврата средств бюджета города.

Письменное решение учредителя (Управления культуры Администрации города Челябинска) о наличии потребности в направлении их на те же цели в текущем финансовом году средств субсидии в сумме 42 667,38 руб. у Учреждения отсутствует.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета Учреждения на 30.11.2019 остаток средств субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания по Соглашению от 19.12.2018 № 41, составляет 10 669,38 руб.

На 2019 год между Управлением культуры Администрации города Челябинска и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 21.06.2019 № 21 на сумму 55 049,00 руб. на модернизацию автоматической пожарной сигнализации в Учреждении, находящейся по адресу: ул. Елькина, д. 45. Согласно выписке из лицевого счета за период с 01.08.2019 по 30.09.2019 средства субсидии на иные цели Учреждением использованы на выполнение работ по монтажу системы пожарной сигнализации в полном объеме по договору с ООО «Техносила» от 25.07.2019 № 113/2019/М на сумму 55 049,00 руб. (Приложение № 19 - соглашение на иные цели на 2018 год, соглашение на иные цели на 2019 год, выписки из лицевого счета об использовании субсидии на иные цели, распоряжение о зачислении средств).

Таким образом, в нарушение п. 18 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»; п. 12 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 25.10.2011 № 250-п; п. 2.2.2., п. 2.3.5.; п. 4.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 15.10.2018 № 20; п. 4.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания от 19.12.2018 № 41, Учреждением не возвращены в бюджет города остатки средств субсидии на иные цели, в отношении которых главным распорядителем не принято решение о наличии потребности в направлении их на те же цели в текущем финансовом году в сумме 42 667,38 руб.

5. Полнота поступления доходов от реализации имущества.

В проверяемом периоде Учреждение имущество не реализовывало, доходов от продажи имущества не получало.

6. Состояние учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей (выборочно).

Между Учреждением и Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее — КУИиЗО г. Челябинска) заключен договор о закреплении имущества на праве оперативного управления от 10.03.2006 № У-76/13 (далее – Договор оперативного управления). Состав и стоимость муниципального имущества, указанные в Договоре оперативного управления, определялись с учетом дополнительных соглашений. Соглашением о внесении изменений и дополнений от 05.07.2019 № 11 (далее – Соглашение № 11) в оперативном управлении Учреждения по состоянию на 01.01.2019 закреплено муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 2 897 850,51 руб., в т.ч.:

- недвижимое имущество стоимостью 1 663 891,56 руб.;
- особо ценное движимое имущество стоимостью 688 467,47 руб.;
- иное движимое имущество стоимостью 545 491,48 руб., в т.ч. приобретенное за счет приносящей доход деятельности - 46 835,78 руб.

В составе недвижимого имущества на праве оперативного управления учитывается нежилое помещение № 6 (инв. № 01.0101001), расположенное по адресу: г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45, общей площадью 254,00 кв. м, 1 этаж, свидетельство о государственной регистрации права от 30.07.2015 № 7401 137396.

В составе особо ценного движимого имущества числится легковой автомобиль (инв. № 05.1010501) марка ВАЗ-21074, модель LADA 2107, балансовой стоимостью 173 124,60 руб., идентификационный номер (VIN) ХТА21074072505303 (Приложение № 20 - договор оперативного управления, Соглашения № 10, № 11, приказ КУИиЗО от 10.03.2006 № 463 о закреплении имущества, свидетельство о государственной регистрации права, ПТС).

При осмотре нежилого помещения, переданного на праве оперативного управления, установлено, что при входе в Учреждение расположена вывеска Челябинской региональной общественной организации «Совет родителей Челябинской области». Согласно выписке ЕГРЮЛ юридический и фактический адрес Челябинской региональной общественной организации «Совет родителей обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Челябинской области» (далее - ЧРОО «Совет родителей Челябинской области») зарегистрирован по месту нахождения Учреждения.

Договор аренды (или безвозмездного пользования) Учреждением не заключен.

Учреждением заключены соглашения о сотрудничестве и совместной деятельности № б/н от 11.01.2018, № б/н от 11.01.2019 с ЧРОО «Совет родителей Челябинской области». Соглашения заключены с целью взаимовыгодного сотрудничества в помощи организации проведения

мероприятия, акций, конкурсов, фестивалей, праздников, круглых столов, пресс-конференций по предоставленному плану.

Учреждение и ЧРОО «Совет родителей Челябинской области» могут оказывать друг другу все виды информационной помощи на взаимовыгодных условиях, участвовать в совместной деятельности, не противоречащих законодательству РФ.

Согласно соглашениям совместная деятельность является некоммерческой, не преследует цели извлечения прибыли в каких-либо формах и осуществляется на взаимовыгодных началах.

Согласно п. 1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ Учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Пунктом 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ установлено, что бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

По пояснению директора Учреждения Е. Г. Сыркиной ЧРОО «Совет родителей Челябинской области» не имеет с Учреждением договорных материальных, финансовых отношений и не арендует помещение. Вывеска размещена на основании соглашений о сотрудничестве и совместной деятельности № б/н от 11.01.2018, № б/н от 11.01.2019 между Учреждением и ЧРОО «Совет родителей Челябинской области» (Приложение № 21 - пояснительная директора Сыркиной Е.Г., соглашения о сотрудничестве и совместной деятельности, скриншоты, выписка ЕГРЮЛ).

Таким образом, в нарушение п. 3.3., п. 3.4. Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 31.10.2017 № 146; п. 3.3, п. 3.4 Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 14.08.2019 № 131; п. 9.6. Договора о закреплении имущества на праве оперативного управления от 10.03.2006 № У-76/13 Учреждение не вправе распоряжаться недвижимым имуществом (нежилым помещением), владеющим на праве оперативного управления, без согласия Собственника Учреждения.

В ходе ревизии на основании приказа от 05.12.2019 № 64-ОД проведена выборочная инвентаризация основных средств, подарочного фонда. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости): от 11.12.2019 № 00000007, от 12.12.2019 № 00000008, от 13.12.2019 № 00000009. В ходе выборочной проверки установлена недостача по счету 21 у материально-ответственного лица

Бикметовой О.В.: радиотелефон SIMENS 165 (инв. № 10104.005) в количестве 1 шт. на сумму 1 449,00 руб.; радиотелефон SIMENS 165 (инв. № 10104.007) в количестве 1 шт. на сумму 1 449,00 руб. Излишки не установлены.

Пояснить причину недостачи радиотелефонов SIMENS 165 не смогли (Приложение № 22 - приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи, акт о результатах инвентаризации, ведомость расходов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101, 21, 07, договоры материальной ответственности).

Таким образом, в результате проведенной инвентаризации выявлена недостача радиотелефонов SIMENS 165 в количестве 2 шт. общей стоимостью 2 898,00 руб., что является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 1.4, п. 3.1, п. 3.2, п. 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; п. 1 договора о материальной ответственности от 17.04.2019 Бикметовой О.В.

В ходе ревизии выявлено, что Учреждение проводило инвентаризацию в 2018 году на основании приказа от 23.11.2018 № 60/1-ОД «О проведении инвентаризации». В составе инвентаризационной комиссии утвержден заместитель директора по АХЧ Бикметова О.В. На основании договора о материальной ответственности Бикметова О.В. является материально-ответственным лицом.

Согласно п. п. 2.2., 2.3, п. 2.13 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» материально-ответственные лица не могут быть включены в состав инвентаризационной комиссии (Приложение № 23 - приказ о проведении инвентаризации в 2018 году, инвентаризационные описи за 2018 год, акт о результатах инвентаризации).

Таким образом, в нарушение п. 2.2., п. 2.3., п. 2.13. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в составе инвентаризационной комиссии Учреждения назначено материально-ответственное лицо.

Кроме того, в ходе проведения выборочной инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество (основные средства) на общую сумму 101 526, 52 руб., в том числе:

- копир (особо ценное имущество), принят к учету в 2003 году, стоимостью 33 647,43 руб., инв. № 04.0133008 (счет 101);
- ноутбук ASUS (особо ценное имущество), принят к учету в 2008 году, стоимостью 33 664,00 руб, инв. № 10104.0004 (счет 101);
- принтер, принят к учету в 2004 году, стоимостью 32 766,09 руб., инв. № 04.0133007 (счет 101);
- радиотелефон SIMENS 165. принят к учету в 2007 году, стоимостью 1 449,00 руб., инв. № 10104.0006 (счет 21).

По пояснению заместителя директора О.В. Бикметовой вышеуказанное имущество находится в неисправном (нерабочем) состоянии, не подлежит ремонту: копир с декабря 2009 года, ноутбук ASUS с ноября 2014 года, принтер с декабря 2008 года, радиотелефон SIMENS 165 с декабря 2010 года (Приложение № 24 - пояснение заместителя директора по АХЧ Бикметовой О.В., фото, оборотно-сальдовые ведомости см. в Приложении № 22).

Таким образом, в нарушение п. 9.2 Договора о закреплении имущества на праве оперативного управления от 10.03.2006 № У-76/13; п. 3.7 Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 31.10.2017 № 146; п. 3.7 Устава, утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 14.08.2019 № 131, Учреждением не используется в хозяйственной деятельности имущество на общую сумму 101 526,52 руб., что является неэффективным использованием муниципального имущества.

В ходе проведения инвентаризации выявлено имущество, используемое Учреждением в своих целях, но не принятое к учету. Составлен акт осмотра от 17.12.2019 № б/н, выявлено имущество в общем количестве 67 шт.:

- стулья деревянные – 3 шт., находятся в конференц-зале;
- стулья синие – 20 шт., находятся в конференц-зале;
- стулья серые – 9 шт., находятся в конференц-зале;
- стулья голубые – 8 шт., находятся в конференц-зале;
- стулья «Аскона» – 6 шт., находятся в конференц-зале;
- диван – 1 шт., находятся в холле;
- стол – 1 шт., находятся в холле;
- цифровая фотокамера Canon EOS 100D – 1 шт.;
- ролл-ап (roll-up) – 3 шт., находятся в кабинете директора;
- мольберты – 7 штук;
- стол для переговоров – 8 шт., находятся в конференц-зале.

По пояснению заместителя директора по АХЧ О.В. Бикметовой имущество оставлено в 2009 году предыдущей организацией - МУ «Центр общественных объединений». Цифровая фотокамера Canon EOS 100D в количестве 1 шт. приобретена в 2016 году. Чек на покупку не предоставлен, так как сотрудник, купивший камеру, уволился. Цифровая фотокамера Canon EOS 100D ошибочно не принята к учету, так как главный бухгалтер Учреждения не знал о его существовании.

Цифровая фотокамера принята к учету во время проверки на основании бухгалтерской справки от 18.12.2019 № 00000001 в сумме 35 902,92 руб. на счет 101 «Основные средства» (Приложение № 25 – пояснительные заместителя директора АХЧ Бикметовой О.В., акт осмотра, бухгалтерская справка).

Таким образом, в нарушение п. 31, п. 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, п. 2.3. Учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2017 № 71-ОД, Учреждением на 01.01.2019 не учтено имущество в количестве 49 шт. в сумме 35 950, 92 руб., что является недостоверным отражением учета и отчетности менее 10% по строке 010 Баланса (ф. 0503730).

По пояснению директора Е. Г. Сыркиной мольберты в количестве 7 шт. переданы в безвозмездное пользование: 4 шт. от ИП Барановой А.А. по акту приема-передачи от 03.12.2018 № б/н, сроком пользования до 31.12.2019, 3 шт. от МАУ ДО «ДХШИ» по акту приема-передачи от 15.05.2019 № б/н., сроком пользования до 31.12.2019.

Ролл-апы в количестве 2 шт. переданы в пользование до 31.12.2019 от ИП Барановой А.А. по акту приема-передачи от 25.04.2019 № б/н (Приложение № 26 – пояснение Сыркиной Е.Г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, акты приема-передачи).

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, Учреждением в 2018 и 2019 годах не учтено имущество на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (мольберты – 7 шт., ролл-ап – 2 шт.) в количестве 9 шт., в сумме 9,00 руб, что является недостоверным отражением учета за 2019 год, отчетности за 2018 год более чем на 10% по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ с 09 июня 2019 года.

По пояснению директора Е. Г. Сыркиной, ролл-ап в количестве 1 шт. из 3-х шт. (в кабинете директора находились 3 шт.), оставлен посетителем Учреждения в сентябре 2019 года и не заявил на него свои права (см. в Приложении № 26).

Таким образом, в нарушение п. 31, п. 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; п. 2.3. Учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2017 № 71-ОД, Учреждением на 01.01.2019 не учтено имущество в количестве 1 шт. в сумме 1,00 руб., что является недостоверным отражением учета.

Выборочной проверкой полноты своевременного оприходования материальных ценностей выявлено, что Учреждение приобрело столы для переговоров по договору купли-продажи от 10.07.2019 № 08/19. Договор заключен с ООО «Комус – Южный Урал» по приобретению столов для переговоров в количестве 8 шт. на общую сумму 28 800,00 руб. Столы приняты к учету на счет 105 «Материальные запасы» по приходному ордеру от 11.07.2019 № 00000016. Списаны на основании акта о списании материальных запасов от 26.09.2019 № 00000010.

По пояснению директора Учреждения Е. Г. Сыркиной столы для переговоров, находящиеся в конференц-зале, используются Учреждением в своей деятельности, списаны ошибочно (Приложение № 27 – пояснение Сыркиной Е.Г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 105, договор купли-продажи, приходный ордер, акт о списании материальных запасов, бухгалтерская справка).

Таким образом, в нарушение п. 51 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; п. 2.3. Учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2017 № 71-ОД, Учреждением необоснованно списано имущество в количестве 8 шт. в сумме 28 800,00 руб.

В ходе проверки заключенных договоров о передаче исключительных (неисключительных) прав в 2018 году, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовым счетам и бухгалтерской отчетности за 2018 год установлено, что на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитываются права на следующие программы:

1. Лицензионный договор от 21.09.2018 № 890 с ООО «Элист электроникс» на передачу неисключительных прав на «Kaspersky Small Office Security 5 for Desktops, Mobiles and File Servers (fixed-date) Russian Edition. 10-14 Mobile device; 10-14 Desktop; 1- FileServer; 10-14 User 1 year Renewal License, право на использование, в количестве 12 шт., на сумму 7 680,00 руб. Акт на передачу прав от 24.08.2018 № 123.

2. Контракт от 01.03.2018 № 111/Ч с ООО «Прессбюро» на передачу неисключительных прав использования электронной системы «Госфинансы» в количестве 1 шт., на сумму 35 000,00 руб. Период действия договора с 01.03.2018 и по 31.12.2019. Акт приема-передачи неисключительных прав от 01.03.2018 № 438.

На момент проверки данные права не приняты к бухгалтерскому учету Учреждения (Приложение № 28 - договор, контракт, акты о приеме передаче объектов НФА, оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 см. в Приложении № 26).

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, Учреждением не приняты к учету на 01.01.2019 нематериальные активы («Kaspersky Small Office Security 5 for Desktops, Mobiles and File Servers (fixed-date) Russian Edition.» в количестве 12 шт., электронной системы «Госфинансы» в количестве 1 шт.) в общей сумме 42 680,00 руб., что является недостоверным отражением в учете и искажением бухгалтерской отчетности более 10% по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ с 09 июня 2019 года.

В ходе проверки заключенных договоров о передаче исключительных (неисключительных) прав в 2019 году, оборотно-сальдовой ведомости по забалансовым счетам за 2019 год установлено, что на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитываются права на следующие программы:

1. Лицензионный договор от 03.09.2019 № 425252 с ООО «Элистрэлектроникс» на передачу неисключительных прав на «Kaspersky Small Office Security 5 for Desktops, Mobiles and File Servers (fixed-date) Russian Edition. 10-14 Mobile device; 10-14 Desktop; 1- FileServer; 10-14 User 1 year Renewal License, право на использование, в количестве 11 шт., на сумму 7 744,00 руб. Акт на передачу прав от 17.09.2019 № 306.

2. Контракт от 01.03.2019 № 74/44670 с ООО «Гарант-Евразия_Плюс» на передачу прав доступа к Электронному периодическому справочнику «Система ГАРАНТ» на сумму 29 700,00 руб. (период действия 9 месяцев).

На момент проверки данные права не приняты к бухгалтерскому учету Учреждения (Приложение № 29 - договор, контракт, акты о приеме передаче объектов НФА, оборотно-сальдовые ведомости по счету 01 см. в Приложении № 26).

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Учреждением не приняты к учету в 2019 году нематериальные активы («Kaspersky Small Office Security 5 for Desktops, Mobiles and File Servers (fixed-date) Russian Edition.» в количестве 11 шт., электронной системы «Госфинансы» в количестве 1 шт.), в общей сумме 37 444,00 руб., что является недостоверным отражением учета.

Таким образом, в результате ревизии установлены следующие финансовые нарушения:

- нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания - 5 577, 71 руб. (расходы по выплате работникам Учреждения за период временной нетрудоспособности);
- неэффективное использование имущества за счет средств субсидии (копир, ноутбук, принтер, радиотелефон) - 101 526,52 руб.;
- недостача - 2 898,00 руб. (радиотелефоны) за счет средств субсидии;
- искажение отчетности - 78 639,92 руб. за счет средств субсидии (не учтено имущество - 35 950,92 руб.; не учтено имущество полученное в пользование - 9 руб.; не приняты к учету нематериальные активы - 42 680,00 руб.);
- прочие - 1 099 061,00 руб., в т.ч. за счет средств субсидии - 1 070 261,00 руб. (не возвращены в бюджет города остатки средств субсидии на иные цели -

42 667,38 руб.; оплата по договорам на приобретение картин и организацию и проведение праздничных мероприятий, заключенным после фактического проведения мероприятия - 205 000,00 руб.; оплата по актам выполненных работ несоответствующим условиям технического задания, без содержания и объема оказанных услуг - 368 000,00 руб.; выплата компенсационного характера за работу предусмотренную трудовыми договорами - 362 550,00 руб.; стимулирующая выплата директору Учреждения не соответствующая условиям премирования - 28 720,00 руб.; стимулирующая выплата сотрудникам Учреждения по критериям не соответствующим условиям трудового договора - 25 369,28 руб.; выплата надбавки стимулирующего характера за оказание платных услуг не предусмотренной муниципальным заданием - 509,34 руб.; не учтено имущество - 1,00 руб.; не приняты к учету нематериальные активы - 37 444,00 руб.); за счет приносящей доход деятельности - 28 800,00 руб. (необоснованное списание имущества).

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
Контрольно-ревизионного управления
Администрации города Челябинска
(руководитель ревизионной группы)

Т. М. Балакина

Заместитель начальника отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
Контрольно-ревизионного управления
Администрации города Челябинска

О. В. Скопинова

Главный специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
Контрольно-ревизионного управления
Администрации города Челябинска

Г. Соколова

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
Контрольно-ревизионного управления
Администрации города Челябинска

О. В. Шнайдер

Один экземпляр акта получен _____

(дата, ФИО, должность, подпись)