**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Озерский инновационный центр - бизнес-инкубатор» от 30 июля 2015 года № 5**

 1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 22.05.2015 № 47.

 2. Цель контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2013 по текущий период 2015 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. На основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 19.12.2007 № 163, в соответствии с постановлением первого заместителя главы администрации Озерского городского округа Челябинской области от 31.01.2008 № 207 создано и зарегистрировано Муниципальное учреждение «Озерский инновационный центр – бизнес-инкубатор».

 1.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 27.12.2011 № 3845 Муниципальное учреждение Озерского городского округа «Озерский инновационный центр – бизнес-инкубатор» переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Озерский инновационный центр - бизнес-инкубатор» (далее по тексту - Учреждение).

 2. Сокращенное официальное наименование: МБУ ОГО «ОИЦ-БИ».

 3. Юридический и фактический адрес: 456780, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, улица Индустриальная, дом 4а.

 4. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области.

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляются администрацией Озерского городского округа самостоятельно и через функциональный орган администрации – Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа в пределах, установленных муниципальными правовыми актами.

 5. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 6. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

 7. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 8. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 27.12.2011 № 3845.

 8.1. Основной целью деятельности Учреждения является содействие развитию малого и среднего предпринимательства Озерского городского округа, в том числе инновационного (пункт 2.23 Устава).

 9. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

 – директор учреждения Головин Алексей Игоревич – с 06.08.2010 по 31.12.2014;

 – и. о. директора учреждения Фадеева Елена Васильевна – с 01.01.2015 по 28.04.2015;

 – директор учреждения Шовкун Эдуард Анатольевич – с 29.04.2015 по настоящее время;

 – заместитель директора по финансово-экономической работе, главный бухгалтер Фадеева Елена Васильевна – с 18.08.2010 по 30.06.2013;

 – главный бухгалтер Фадеева Елена Васильевна – с 01.07.2013 по настоящее время;

**2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности**

1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года финансово – хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась за счет субсидий на выполнение муниципального задания, предоставляемых из бюджета округа на основании соглашений, заключенных с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением имущественных отношений администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление имущественных отношений) и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

 1.1. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год доходы и расходы Учреждения запланированы в сумме 2 202 498,18 рублей (с учетом остатка на начало года 27 045,32 рублей).

 По данным «Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) кассовое исполнение доходной части составило 2 171 044,67 рублей или 98,6 % от плановых назначений, кассовое исполнение расходной части – 2 195 864,51 рублей или 99,7% от плановых назначений.

 1.2. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год доходы и расходы Учреждения запланированы в сумме 2 213 875, 88 рублей (с учетом остатка на начало года 2 225,48 рублей).

 По данным «Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) кассовое исполнение доходной части составило 2 213 424,48 рублей или 100,0 % от плановых назначений, кассовое исполнение расходной части составило 2 207 300,35 рублей или 99,7% от плановых назначений.

1.3. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год доходы и расходы Учреждения запланированы в сумме 2 173 980,00 рублей (с учетом остатка на начало года 8 349,61 рублей).

По данным «Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) кассовое исполнение доходной части по состоянию на 01.04.2015 года составило 449 402,46 рублей или 20,7% от плановых назначений, кассовое исполнение плановых назначений расходной части составило 345 306,81 рублей или 15,9% от плановых назначений.

 2. При проверке достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности Учреждения, проведенной путем сопоставления данных «Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737), «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503721) с данными бухгалтерского учета установлено:

 в 2013 и 2014 годах имели место превышения начисленных расходов над исполненными по отдельным статьям (подстатьям) КОСГУ, которые не подтверждены входящими и исходящими остатками в регистрах бухгалтерского учета:

 в 2013 году:

 – 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 28 000,00 рублей.

 в 2014 году:

 – 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 0,01 рублей;

 – 221 «Услуги связи» на сумму 2 808,40 рублей.

 В соответствии с методологией ведения бухгалтерского учета указанное расхождение может обосновываться в случае, если в течение отчетного периода произведено погашение кредиторской задолженности или образование дебиторской задолженности, что также должно подтверждаться наличием соответствующих остатков по счетам аналитического учета, отраженных в Главной книге за 2013 год, 2014 год.

 Исходя из изложенного следует вывод о недостоверности показателей, отраженных в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503721) по состоянию на 01.01.2014 г. на общую сумму 28 000,00 рублей, по состоянию на 01.01.2015 г. на общую сумму 2 808,41 рублей.

**3. Проверка полноты учета и эффективности использования муниципального имущества**

 1. Согласно данным бухгалтерского учета (балансовый счет 101.00 «Основные средства») в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года на балансе Учреждения числились объекты основных средств:

 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По состоянию: | Балансовая стоимость  | Сумма начисленной амортизации | Процент начисленной амортизации (%)  |
| 01.01.2013 | 986 278,50 | 935 166,72 | 94,82 |
| 01.01.2014 | 1 202 778,50 | 1 182 625,00 | 98,32 |
| 01.01.2015 | 1 172 078,50 | 1 160 191,12 | 98,99 |
| 01.05.2015 | 1 172 078,50 | 1 161 060,91 | 99,06 |

 2. В проверяемом периоде на балансе Учреждения в составе основных средств объекты муниципального недвижимого имущества не числились.

3. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция № 173н) на каждый объект основных средств в Учреждении заведена инвентарная карточка (ф.0504031).

3.1. В нарушение пункта 3 приложения № 5 к Инструкции № 173н, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 в инвентарных карточках отсутствует краткая характеристика объекта.

4. В нарушение пункта 3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 по итогам проведенной инвентаризации основных средств (приказ от 11.11.2013) несвоевременно составлена инвентаризационная опись (ф. 0504087 от 27.11.2013).

4.1. Приказ от 29.12.2014 о проведении инвентаризации нефинансовых активов за 2014 год не утвержден руководителем Учреждения. В инвентаризационной описи (ф. 0504087 от 31.12.2014) отсутствует подпись материально-ответственного лица.

 4.2. В нарушение Инструкции № 173н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, по итогам проведенных в 2013, 2014 годах инвентаризаций нефинансовых активов, Учреждением не оформлены акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

 5. В ходе проведения контрольного мероприятия по состоянию на 03.06.2015 проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств, числящихся на балансе Учреждения.

По итогам проведенной инвентаризации установлено отсутствие 9 единиц объектов основных средств общей стоимостью 45 200,00 рублей. Данное расхождение отражено в инвентаризационной описи от 03.06.2015.

5.1. Согласно данным актов приема-передачи объектов основных средств от 20.10.2011, от 03.12.2011 Учреждением переданы во временное безвозмездное пользование бюджетным учреждениям Озерского городского округа 4 объекта основных средств общей стоимостью 19 300,00 рублей:

 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Инвентарный № | Кол-во | Сумма | Примечание |
| Монитор17 Benq FP71G+ulCD | 1010421640 | 1 | 5 600,00 | Акт приема-передачи от 20.12.2011 № 22 |
| Принтер HP Laser jet 1018 | 1010421506 | 1 | 3 600,00 | Акт приема-передачи от 20.12.2011 № 22 |
| ПЭВМ FORUSA 111 | 1010421706 | 1 | 6 500,00 | Акт приема-передачи от 20.12.2011 № 22 |
| Принтер HP Laser jet 1018 | 1010421513 | 1 | 3 600,00 | Акт приема-передачи от 03.12.2011 № 7 |
| **ИТОГО:** |  | **4** | **19 300,00** |  |

 5.2. Информация о местонахождении 5-ти объектов основных средств общей стоимостью 25 900,00 рублей Учреждением не представлена:

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Инвентарный № | Кол-во | Сумма | Примечание |
| Контейнер для мусора | 101421767 | 1 | 5 500,00 | - |
| Монитор 17 Benq FP71G+ulCD | 1010421621 | 1 | 5 600,00 | - |
| Монитор17 Benq FP71G+ulCD | 1010421627 | 1 | 5 600,00 | - |
| Монитор17 Benq FP71G+ulCD | 1010421641 | 1 | 5 600,00 | - |
| Принтер HP Laser jet 1018 | 1010421534 | 1 | 3 600,00 | - |
| **ИТОГО:** |  | **5** | **25 900,00** |  |

5.3. В ходе проведения выборочной инвентаризации объектов основных средств установлено 116 объектов основных средств общей стоимостью 598 748,00 рублей, хранящихся на складе более одного года и не используемых Учреждением в своей уставной деятельности:

|  |
| --- |
|  (рублей) |
| Наименование объекта учета | Кол-во объектов основных средств, приобретенных для осуществления уставной деятельности | Кол-во объектов, не используемых в уставной деятельности | Стоимость объектов учета, не используемых в уставной деятельности |
| Факсимильный аппарат «SHARP FO-55» | 6 | 3 | 10 476,00 |
| Копировальный аппарат «Canon FC-128» | 6 | 3 | 24 072,00 |
| Принтер «НР Laser jet 1018» | 55 | 43 | 154 800,00 |
| Монитор 17 «Beng FP71G+uLCD» | 55 | 29 | 162 400,00 |
| ПЭВМ «FORUSA 111» | 53 | 38 | 247 000,00 |
| ИТОГО: |  | 116 | 598 748,00 |

 Вышеуказанное оборудование передано Учреждению для оснащения помещений, предназначенных для размещения субъектов малого и среднего предпринимательства. Учреждение располагает 17 офисными помещениями общей площадью 261,7 кв. м., что не соответствует количеству приобретенного офисного оборудования.

 Таким образом, объекты основных средств (офисное оборудование) не используются Учреждением в своей уставной деятельности в связи с недостаточностью площадей (офисных помещений) для их размещения, что является неэффективным использованием муниципального имущества.

6. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по состоянию на 01.04.2015 излишне начислена амортизация по объекту основного средства «Проектор» (инв. №101040262) в сумме 7 117,92 рублей, что привело к занижению остаточной стоимости основного средства.

**4. Проверка соблюдения порядка расчетов арендной платы за пользование имуществом**

 1. В целях осуществления своей уставной деятельности в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года Учреждение арендовало помещения в нежилом здании общей площадью 499,2 кв. м., расположенном по адресу: ул. Индустриальная, 4а. Вышеуказанный объект недвижимого имущества передан Учреждению в пользование на праве аренды по договору от 01.03.2011 с МУП ОЦПФ «Куратор». Дополнительным соглашением к договору аренды внесены изменения в части смены арендодателя и получателя арендных платежей с МУП ОЦПФ «Куратор» на индивидуального предпринимателя.

Индивидуальный предприниматель действует на основании агентского договора от 01.03.2013. Предметом указанного договора является передача физическими лицами права индивидуальному предпринимателю совершения сделок с нежилым зданием по ул. Индустриальная, 4а. Заверенные копии документов, подтверждающих право собственности вышеуказанных физических лиц на нежилое здание по ул. Индустриальная, 4а в Учреждении отсутствуют.

 2. В период с 01.01.2013 по 01.03.2013 Учреждением произведены расчеты по арендной плате (счет 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам») в общей сумме 57 000,00 рублей с индивидуальным предпринимателем в отсутствие документа, подтверждающего принятие обязательств перед указанным контрагентом, что противоречит требованиям пункта 318 приложения № 2 к Инструкции № 157н, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010.

 2.1. В период с 01.03.2013 по 31.12.2013 расчеты по арендной плате (28 500,00 руб./месяц) осуществлялись Учреждением с индивидуальным предпринимателем в соответствии с договором аренды от 01.03.2011 (с учетом внесенных изменений дополнительным соглашением от 01.03.2013).

 2.2. Согласно учетным данным (счет 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам») с 01.01.2014 сумма арендной платы составляла:

 – в период с 01.01.2014 по 31.12.2014 – 30 376,00 рублей в месяц;

 – с 01.01.2015 по 01.05.2015 – 31 925,00 рублей в месяц.

 В нарушение части 1 статьи 452 Гражданского Кодекса РФ Учреждением не заключены письменные соглашения с арендодателем к договору аренды от 01.03.2011 об изменении арендной платы.

**5. Проверка полноты и своевременности** **учета доходов от предоставления субъектам предпринимательства объектов недвижимого имущества в субаренду**

 1. В 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года расчет стоимости арендной платы для субъектов предпринимательства, арендующих нежилые помещения у МБУ ОГО «ОИЦ-БИ» регламентирован Решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 07.07.2010 № 164 «О базовой ставке годовой арендной платы за помещения муниципального нежилого фонда Озерского городского округа». Базовая ставка арендной платы утверждена в сумме 407,00 рублей без учета налога на добавленную стоимость и корректировочных коэффициентов за один квадратный метр в год.

 1.1. Пунктом 7.4 постановления администрации Озерского городского округа от 14.07.2010 № 2577 «Об утверждении порядка отбора субъектов предпринимательства для размещения в МБУ ОГО «ОИЦ-БИ» и состава комиссии по отбору субъектов предпринимательства» установлена ставка арендной платы для субъектов предпринимательства, арендующих нежилые помещения у МБУ ОГО «ОИЦ-БИ»:

– 1-ый год аренды – 40% от утвержденной базовой ставки арендной платы с учетом корректировочных коэффициентов;

– 2-ой год аренды – 60% от утвержденной базовой ставки арендной платы с учетом корректировочных коэффициентов;

– 3-ий год аренды – 100% от утвержденной базовой ставки арендной платы с учетом корректировочных коэффициентов.

 2. В период с 01.01.2013 по 30.04.2015 общая сумма доходов Учреждения составила 708 914,57 рублей и сложилась за счет следующих поступлений:

 – от предоставления субъектам предпринимательства объектов недвижимого имущества в возмездное пользование в рамках заключенных договоров субаренды в общей сумме 438 398,45 рублей;

 – за использование субъектами предпринимательства юридического адреса Учреждения в общей сумме 2 700,00 рублей;

 – возмещение эксплуатационных и коммунальных расходов Учреждения на содержание объектов недвижимого имущества, переданных в субаренду субъектам предпринимательства в общей сумме 267 816,12 рублей.

 3. Проверкой полноты и своевременности отражения данных о наличии просроченной дебиторской задолженности и мер, принимаемых Учреждением по ее взысканию, установлено:

 3.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 22.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2013, 2014 годах и текущем периоде 2015 года Учреждением не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

 3.2. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 205.30. «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг») по состоянию на 01.05.2015 за контрагентом с 2011 года числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 68 128,00 рублей, в том числе:

 – 56 720,00 рублей – задолженность по арендной плате;

 – 11 408,00 рублей – задолженность по возмещению эксплуатационных и коммунальных расходов.

 3.2.1. В 2014 году Учреждением поданы исковые заявления в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании задолженности с контрагента по арендной плате за период с мая 2011 года по март 2013 года в сумме 155 980,00 рублей, задолженности по возмещению эксплуатационных и коммунальных расходов за период с мая по ноябрь 2011 года в сумме 13 129,06 рублей.

 Постановлением от 20.05.2014 возбуждено исполнительное производство об исполнении требований решения Арбитражного суда Челябинской области от 27.03.2014 по факту взыскания с контрагента задолженности по возмещению эксплуатационных и коммунальных расходов за период с мая по ноябрь 2011 года в сумме 13 129,06 рублей в 5-дневный срок.

 Постановлением от 10.07.2014 возбуждено исполнительное производство об исполнении требований решения Арбитражного суда Челябинской области от 23.05.2014 по факту взыскания с контрагента суммы основного долга в размере 155 980,00 рублей в 5-дневный срок.

 3.2.2. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 22.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не отражен факт хозяйственной операции за период с 01.01.2012 по 31.03.2013 по контрагенту. В связи с этим, данные регистров бухгалтерского учета (счет 205.30. «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг») по состоянию на 01.05.2015 в части отражения просроченной дебиторской задолженности в сумме 68 128,00 рублей не соответствуют данным первичных учетных документов, на основании которых возбуждено исполнительное производство по факту взыскания задолженности в общей сумме 169 109,06 рублей.

4. Проверкой соблюдения требований Порядка отбора субъектов предпринимательства в целях размещения в помещениях Учреждения установлено:

 4.1. В нарушение Порядка отбора субъектов предпринимательства для размещения в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Озерский инновационный центр - бизнес-инкубатор», утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 14.07.2010 № 2755, комиссией по отбору субъектов предпринимательства (протокол от 22.01.2014) принято решение о размещении индивидуального предпринимателя в помещениях Учреждения.

 Предоставленный индивидуальным предпринимателем бизнес-план предусматривает «изготовление пластиковых карт». Согласно данным выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей от 03.12.3013, данный вид деятельности в налоговом органе не зарегистрирован.

5. Проверкой фактического использования помещений, арендованных Учреждением и переданных в субаренду представителям малого и среднего бизнеса для осуществления предпринимательской деятельности, в соответствии с предоставленным на конкурсную комиссию предпринимательским проектом, установлено:

5.1. В нарушение пункта 2.2.3. договора от 27.01.2015 с индивидуальным предпринимателем, предоставленные в субаренду помещения используются не в соответствии с представленным на конкурсную комиссию бизнес-планом «Изготовление пластиковых карт»:

 – помещение № 33 общей площадью 10,8 кв.м. используется для изготовления украшений из стеклопластика;

 – помещение № 32 общей площадью 12 кв.м. используется сторонней организацией для изготовления электронных ключей и другой сувенирной продукции.

**6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В проверяемом периоде порядок начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам Учреждения регламентирован:

 – Положением об оплате труда работников муниципального учреждения «Озерский инновационный центр – бизнес-инкубатор», подведомственного Управлению имущественных отношений администрации Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 25.11.2012 № 4139 (далее – Положение об оплате труда).

 2. Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя:

 – размеры должностных окладов работников в соответствии с профессиональными квалификационными группами (ПКГ);

 – порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

 – порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

 3. Аналитический учет расчетов по оплате труда (счет 302.11 «Расчеты по заработной плате») ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

 Итоговые записи в журнале операций, Главной книге соответствуют данным первичных документов, на основании которых произведены записи.

 4. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено:

 4.1. Приказом руководителя от 10.06.2014 на экономиста возложены обязанности главного бухгалтера на период отпуска с 09.06.2014 по 26.06.2014 с выплатой разницы в окладах. Согласно данным листка нетрудоспособности от 04.06.2014, экономист в период с 05.06.2014 по 09.06.2014 находилась на больничном по уходу за ребенком.

 Исходя из изложенного неправомерно начислена оплата за исполнение обязанностей главного бухгалтера экономисту за 09.06.2014 года, сумма. которой составила 280,58 рублей (с учетом районного коэффициента). С учетом отчислений во внебюджетные фонды расходы учреждения составили 365,32 рублей.

 5. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 302.11 «Расчеты по заработной плате», счет 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда») по состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015 кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

**7. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

 1. Аналитический учет расчетов c подотчетными лицами (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

 2. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки расходования подотчетных сумм отражены в учетной политике учреждения, утвержденной приказами руководителя: от 09.01.2013 – на 2013, 2014 годы; от 12.01.2015 – на 2015 год.

 3. Проверкой соблюдения порядка выдачи под отчет наличных денежных средств установлено:

 3.1. В нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П установлены случаи выдачи наличных денежных средств из кассы без письменного заявления подотчетного лица, а также случаи выдачи наличных денежных средств в не соответствующем заявлению размере.

 4. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм (достоверности расходов, принятых к учету) подотчетными лицами установлено:

 4.1. В нарушение пункта 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» директором учреждения несвоевременно предоставлен авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. Согласно командировочному удостоверению от 29.03.2013 директор прибыл 05.04.2013, отчитался 20.04.2013, остаток неиспользованного аванса в сумме 3 500,00 рублей внес в кассу учреждения 15.05.2013.

 5. По состоянию на 01.06.2015 остаток или перерасход денежных средств у подотчетных лиц отсутствуют.

**8. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

 1. Аналитический учет расчетов c поставщиками и подрядчиками (счет 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам») ведется в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

 2. Согласно данным годового бухгалтерского отчета Учреждения по состоянию на 01.01.2014 числилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 18 607,70 рублей. По состоянию на 01.01.2015 числится кредиторская задолженность в сумме 150,35 рублей и дебиторская задолженность в сумме 900,00 рублей.

 Просроченной и нереальной к взысканию задолженности на счетах бухгалтерского учета в Учреждении не числится.

 3. В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Учреждением не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами перед составлением годового бухгалтерского отчета.

 4. В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры на предоставление доступа и абонентское обслуживание в системе «Контур-Экстерн» и справочно-правовом веб-сервисе и договор на оказание услуг удостоверяющего центра:

 – от 19.02.2013 (на 2013 год) – 8 300,00 рублей;

 – от 18.12.2013 (на 2014 год) – 9 300,00 рублей;

 – от 27.01.2015 (на 2015 год) – 9 500,00 рублей;

 – от 21.05.2015 (на 2015 год) – 9 500,00 рублей.

Согласно товарной накладной от 01.03.2014 Учреждением приобретен коммутатор «NETGEAR» в количестве 1 ед. стоимостью 750,00 рублей.

 В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н:

- расходы Учреждения на оплату услуг по абонентскому обслуживанию в системе электронного документооборота в сумме 1 660,00 рублей за 2013 год, в сумме 1 260,00 рублей за 2014 год, в сумме 1 460,00 рублей за 2015 год, отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Следовало отразить по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи»;

- расходы на приобретение коммутатора «NETGEAR» в количестве 1 ед. стоимостью 750,00 рублей отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги». Следовало отразить по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

 4.1. Согласно требованиям пунктов 66, 333 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, приобретенные неисключительные права на использование программного продукта необходимо отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (на основании положений соответствующего лицензионного договора):

 – по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

 – в течение всего срока действия лицензии.

В нарушение выше указанных пунктов Инструкции №157н Учреждением по состоянию на 27.05.2015 года не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» следующие приобретенные неисключительные права на использование программного продукта:

 - право на использование программы для ЭВМ «Контур - Экстерн» по тарифному плану «ЮЛ Бюджетник плюс» в сумме 5 840,00 рублей (договор от 27.01.2015);

 - право на использование программы для ЭВМ «Контур - Экстерн» - сервис «Правовая база» в сумме 3 000,00 рублей (договор от 27.01.2015);

 - право на использование программы для ЭВМ «Контур - Экстерн» по тарифному плану «Электронная подпись» в сумме 5 600,00 рублей (договор от 21.05.2015);

 - право на программы для ЭВМ Продукты для дома (Антивирус Dr. Web) в сумме 2 983,50 рублей (договор от 06.02.2014).

 5. Итоговые записи в журнале операций, Главной книге соответствуют данным первичных документов, на основании которых произведены записи.

По результатам проверки директору Учреждения направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру ЗАТО г. Озерск.