

Заключение  
на возражения по акту № 1/2014 проведения планового мероприятия  
по контролю обеспечения правомерного, целевого, эффективного  
использования бюджетных средств

11.02.2014  
дата составления

г. Красноярск, ул. Красной Армии, д. 3, кабинеты 302, 303  
адрес места составления справки контрольного мероприятия

Согласно приказам министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края (далее – Министерство) от 23.10.2013 № 368п, от 17.12.2013 № 403п руководителем сектора ведомственного контроля отдела контрольно - правовой работы, государственного заказа и строительства спортсооружений Министерства Н.Н. Ридель (далее – руководитель сектора) и ведущим специалистом сектора ведомственного контроля отдела контрольно - правовой работы, государственного заказа и строительства спортсооружений Министерства О.А. Белой (далее – ведущий специалист), в период с 30.10.2013 по 31.01.2014 было проведено плановое контрольное мероприятие в отношении краевого государственного автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Красноярское училище (техникум) олимпийского резерва» (далее – Учреждение) на предмет обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Официальное полное наименование: краевое государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Красноярское училище (техникум) олимпийского резерва».

Официальное сокращенное наименование: КГАОУ СПО «КУТОР».  
ИНН 2466041366, ОГРН 1022402661225.

Проверяемый период деятельности: с сентября 2012 года по октябрь 2013 года.

В проверяемом периоде правом первой подписи наделены: директор - С.И. Веневцев; заместитель директора по ремонтно-строительным работам и обслуживанию спортсооружений - А.В. Манжулей и правом второй подписи наделены: заместитель директора по планово - экономическому развитию - И.Д. Слюсаренко; главный бухгалтер - Т.Г. Соколова.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Красноярский край.

Полномочия учредителя от имени Красноярского края осуществляет Министерство.

Место нахождения учредителя: 660017, г. Красноярск, ул. Красной Армии, д. 3.

Перечень и реквизиты счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевые счета (включая счета, закрытые на момент

проверки, но действовавшие в проверяемом периоде), открытых в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю и казначействе Красноярского края (далее – Казначейство края).

Казначейством края открыты:

25.07.2011 - л/счет № 81192A09051 – для учета субсидии на выполнение государственного задания;

25.07.2011 - л/счет № 85192A09051 – для осуществления предпринимательской деятельности.

29.07.2011 - л/счет № 82192A09051 – для учета субсидии на иные цели.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности:

лицензия на осуществление медицинской деятельности от 17.09.2010 № ФС-24-01-000985;

лицензия на право ведения образовательной деятельности от 11.05.2011 № 5104-л.

По окончании проверки руководителем сектора и ведущим специалистом составлены справки по вопросам, оговоренным в программе проверки.

На основании данных справок по проверке составлен акт № 1/2014 проведения планового мероприятия по контролю обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств (далее – акт № 1/2014), с которым ознакомлен директор Учреждения.

Проверка Учреждения проводилась по следующим вопросам:

1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами учреждения в соответствии с действующим законодательством.

2. Правомерность использования транспортных средств и списания топлива.

3. Проверка формирования и использования фонда оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на оплату труда.

4. Проверка состава и порядка закрепления государственного имущества, находящегося на балансе учреждения. Соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования краевой собственности. Проверка организации учета основных средств.

В установленный срок Учреждение предоставило возражения на акт № 1/2014, которые учтены в данном заключении.

1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами учреждения в соответствии с действующим законодательством

В проверяемый период в Учреждении обязанности кассира исполняли ведущие бухгалтера: Логинова С.Ю., Конева Н.Б., Шварева Л.Н. С ведущими бухгалтерами заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденному Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой) организации вправе самостоятельно определять порядок хранения наличных денежных средств. Проверкой установлено, что в Учреждении для хранения наличных денежных средств и денежных документов имеется два металлических шкафа (сейфа), которые находятся в бухгалтерии, в специально оборудованном помещении (кассе).

В Учреждении имеются контрольно - кассовые машины с регистрационными номерами: № 15626, № 15627, № 16864, № 16653, № 17331.

На момент осмотра имущества (18.12.2013):

контрольно- кассовая машина с инвентарным № 10104100022 находилась в помещении Центрального стадиона (легкоатлетического манежа);

контрольно- кассовая машина с инвентарным № 01380742 находилась в помещении Центрального стадиона (гостиницы);

контрольно- кассовая машина с инвентарным № 01380741 находилась в нежилом здании-общественной уборной № 2 (прокат коньков);

контрольно- кассовая машина с инвентарным № 01380829 находилась в комплексе плоскостных сооружений стадиона «Юность»;

контрольно - кассовая машина с инвентарным № 10104100002 находилась в помещении Центрального стадиона (кассе бухгалтерии).

С 01.01.2012 все учреждения определяют лимит остатка наличных денег, в соответствии с приложением к Положению о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой. Приказом Учреждения от 10.01.2012 № 2 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» установлен лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения на 2012 год равный 452 400 руб. В ходе выборочной проверки, превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения в 2012 году не обнаружено. Также Учреждением к проверке представлен приказ от 29.12.2012 № 122а «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе», которым установлен лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения на 2013 год равный 450 000 рублей. Выборочной проверкой превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения в 2013 году не обнаружено.

В целях проведения инвентаризации в Учреждении создана комиссия по проведению инвентаризации кассы.



Учетной политикой Учреждения установлено, что инвентаризация кассы проводится 1 раз в 3 месяца. Проверка показала, что Учреждением соблюдена периодичность проведения инвентаризации кассы. К проверке были представлены акты инвентаризаций: от 28.09.2012 № 05; от 15.10.2012 № 00000011; от 31.10.2012 № 00000012; от 06.11.2012 № 00000013; от 29.12.2012 № 00000014; от 01.02.2013 № 00000001; от 18.02.2013 № 00000002; от 30.04.2012 № 00000004; от 06.05.2013 № 00000005; от 20.05.2013 № 00000006; от 19.06.2013 № 00000007; от 28.06.2013 № 00000008; от 17.07.2013 № 00000009; от 09.08.2013 № 00000010; от 30.09.2013 № 00000011. Согласно представленным актам инвентаризаций инвентаризация кассы проводилась в присутствии материально-ответственного лица и комиссии, назначенной приказом директора Учреждения, за проверяемый период излишков и недостач не выявлено.

Учреждением ведется фондовая и денежная касса. Прием и выдача денежных документов, оплаченных талонов на бензин, а также приобретенных железнодорожных и авиабилетов оформляется Учреждением приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». А прием и выдача денежных средств оформляется теми же ордерами, только без записи «Фондовый». Все поступления и выдачи наличных денег Учреждение учитывает в кассовой книге (ф. 0504514). Учет операций с денежными документами осуществляется на отдельных листах кассовой книги. При проверке установлено, что кассовые книги прошиты, пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью, количество листов заверено подписью главного бухгалтера Учреждения. Записи в кассовой книге соответствуют первичным приходным и расходным документам.

Приходные и расходные кассовые ордера Учреждения регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003).

При выборочной проверке кассовых документов выявлены единичные случаи ненадлежащего оформления документов:

в расходном кассовом ордере от 14.01.2013 № 16 отсутствует подпись кассира;

в расходном кассовом ордере от 15.11.2012 № 365, в таблице указана сумма 2550 руб. 00 коп., однако сумма прописью указана другая - две тысячи пятьсот руб. 00 коп.; в расходном кассовом ордере от 23.01.2013 № 30 в таблице указана сумма 1096 руб. 00 коп., однако сумма прописью указана другая - одна тысяча девятьсот шесть руб. 00 коп.; в расходном кассовом ордере от 19.04.2013 № 21 в таблице указана сумма 30446 руб. 70 коп., однако сумма прописью указана другая - тридцать тысяч четыреста сорок руб. 70 коп. Таким образом, ведущий бухгалтер при выдаче талонов на бензин и денежных средств не сличила сумму, проставленную на документе цифрами, с суммой, указанной прописью;

в расходных кассовых ордерах от 26.09.2013 № 319, от 26.09.2013 № 318 не заполнено наименование, номер, дата, место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя; не приложены заявления на выдачу денежных документов.

Таким образом, Учреждению необходимо обеспечить более правильное заполнение и ведение кассовых документов.

В соответствии с п. 6 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение о командировках), цель командировки работника определяется руководителем командирующей организации и указывается в служебном задании, которое утверждается работодателем.

На основании п. 26 Положения о командировках работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней:

авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. К авансовому отчету прилагаются командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом, документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду и об иных расходах, связанных с командировкой;

отчет о выполненной работе в командировке, согласованный с руководителем структурного подразделения работодателя, в письменной форме.

Учреждением применяется унифицированная форма авансового отчета (ф. 0504049), утвержденная Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

При выборочной проверке представленных документов, нарушений сроков сдачи авансовых отчетов не установлено. Учреждение при направлении работника в командировку оформляет командировочное удостоверение, служебное задание (ф. 0301025), в котором руководителем определяется цель командировки работника, а работником заполняется отчет о выполненной работе в командировке, что соответствует требованиям Положения о командировках.

Выборочная проверка авансовых отчетов за 2012 год показала, что документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами. Также установлено, что при заполнении 4 столбца оборотной стороны авансовых отчетов не везде перечислены документы, подтверждающие произведенные расходы (квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы).

Учреждением предоставлены пояснения о том, что при заполнении 4 столбца авансовых отчетов программный продукт «1С бюджет» не выводит на печать наименование первичных документов, хотя в программу вся информация вносится.

Учреждение обратилось в организацию, которая осуществляет сопровождение программного продукта, с просьбой о доработке данного участка программы. Соответствующая информация будет проверена в рамках проверки исполнения предписания.

Бухгалтерии Учреждения следует учесть данное замечание при проверке авансовых отчетов на предмет правильности их оформления.

Приказом директора от 14.09.2011 № 125а установлен порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками. В ходе выборочной проверки превышение расходов на служебные командировки не установлено.

Работники Учреждения направлялись в служебные командировки согласно приказам директора и (или) лиц, его замещающих. Расходы по проезду возмещались на основании оправдательных первичных документов, прилагаемых к авансовым отчетам. Нецелевого использования средств краевого бюджета не установлено.

Проверкой установлено, что в связи с отсутствием в штатном расписании должности «тренер» при направлении обучающихся Учреждения на учебно-тренировочные сборы соответствии с календарным планом спортивно-массовых, учебно-тренировочных и спортивных мероприятий Учреждение выдает денежные средства лицам, не состоящим в штате Учреждения. Учреждением заключены договоры «О взаимодействиях» с образовательными учреждениями дополнительного образования - специализированными детско-юношескими школами. По условиям договора стороны осуществляют сотрудничество по вопросам обучения и совершенствования спортивного мастерства обучающихся - спортсменов. Учреждение обязуется участвовать в расходах на проведение календарных соревнований и учебно-тренировочных сборов (УТС) обучающихся (условия сотрудничества определяются соглашением сторон). При направлении обучающихся на УТС Учреждение заключает договоры оказания услуг. По условиям договора стороны принимают на себя обязательства по выполнению в установленные сроки, согласно календарному плану спортивно-массовых мероприятий и индивидуальному плану подготовки обучающихся участие обучающихся.

Например, на основании приказа Учреждения от 19.03.2013 № 93 «Об участии в учебно - тренировочном сборе, первенстве России и финале Кубка России по фристайлу» на УТС, первенство России и финал Кубка России по фристайлу в г. Полярные Зори с 21.03.2013 по 09.04.2013 направляются участники мероприятия: учащиеся-6 человек, тренер - преподаватель КГБОУ ДОД «СДЮСШОР по лыжным видам спорта»- 1 человек. Согласно смете расходов, составленной Учреждением, часть



денежных средств перечислена тренеру - преподавателю 21.03.2013 (расходы на проезд, суточные, проживание, питание, услуги спорткомплекса). После возвращения с УТС тренер - преподаватель сдает авансовый отчет. По питанию обучающихся тренером - преподавателем составляется ведомость на выдачу суточных и питания, которая прикладывается к авансовым отчетам в качестве оправдательного документа.

Приказом директора от 10.01.2013 № 1а установлены размеры возмещения расходов на питание обучающимся, направляемым на УТС и соревнования: в дни участия в УТС соревнованиях в размере 438 рублей в день; в пути на УТС и соревнования в размере 200 рублей в день. В ходе выборочной проверки превышений расходов на питание обучающихся не установлено. Однако, проверкой установлено, что применяемая в качестве оправдательного документа ведомость на выдачу суточных и питания включена в учетную политику Учреждения лишь на основании приказа от 27.09.2013 № 90В. Таким образом, Учреждением применялся первичный документ, не закрепленный в учетной политике.

При изучении календарного плана и изменений (дополнений в него) установлено, что Учреждением не указываются даты утверждения календарного плана, приказы директора об утверждении с датами также отсутствуют. Таким образом, не представляется возможным определить дату утверждения календарного плана (изменений и дополнений) в него.

Учреждению необходимо учесть данные замечания в дальнейшей работе.

## 2. Правомерность использования транспортных средств и списания топлива

Учреждением в целом организован учет транспортных расходов согласно действующей нормативно-правовой базе.

При выборочном изучении путевых листов за сентябрь 2013 года установлены факты нахождения одного и того же лица в один и тот же временной период на разных транспортных средствах, причем это лицо являлось водителем и управляло одним из этих автомобилей, на другом транспортном средстве являлось лицом пользующимся автомобилем.

02.09.2013 А.Г. Карпов во временной период с 09:00 час. до 09:50 час. являлся лицом, пользующимся автомобилем УАЗ 39629 (водитель Паздников Д.В.) и одновременно управлял автомобилем ГАЗ 330210, как водитель (таблица 1).

Таблица 1

Дата использования автотранспорта	Марка автомобиля (водитель, за которым закреплено транспортное средство)						
	ГАЗ 330210 (Карпов А.Г.)			УАЗ 39629 (Паздников Д.В.)			
	Маршрут движения	Время выезда - возвращения	Про йде но, км	Маршрут движения	Время выезда - возвраще ния	Про йде но, км	Лицо, пользу ющее я автом обиле м
02.09.2013	о.Отдыха – ул. Цимлянская 35 Б «Красгазсервис» - о.Отдыха	9:00 - 10:00	27	о.Отдыха КУТОР по городу о. Отдыха – «Красгазсервис» ул. Цимлянская 35 Б	9:00 - 09:50	12	Карпо в А.Г.

03.09.2013 А.Г. Карпов во временной период с 14:00 час.до 14:30 час. являлся лицом, пользующимся автомобилем ГАЗ 322100 (водитель Петров П. П.) и одновременно управлял автомобилем ГАЗ 330210, как водитель (таблица 2).

27.09.2013 начальник гаража А.Г. Карпов, осуществляющий по совмещению функцию 0,5 ставки водителя (закреплен автомобиль ГАЗ 330210), во временной период с 11:40 час.до 12:35 час. и с 14:10 час. до 15:00 являлся лицом, пользующимся автомобилем ГАЗ 322100 (водитель Петров П. П.) и одновременно управлял автомобилем ГАЗ 330210, как водитель (таблица 2).

Таблица 2

Дата испол зован ия автотр анспо рта	Марка автомобиля (водитель, за которым закреплено транспортное средство)						
	ГАЗ 330210 (Карпов А.Г.)			ГАЗ 322100 (Петров П. П.)			
	Маршрут движения	Время выезда - возвраще ния	Пр ойд ено , км	Маршрут движения	Время выезда - возвраще ния	Про йден о, км	Лицо, пользу ющее я автомоб илем
27.09.2013	о. Отдыха - ул. Свердловская "Сталепромышленная компания" - ул. Свердловская, 25А АЗС - о. Отдыха	10:00 - 11:00	12				



Дата испол зован ия авто тран спор та	Марка автомобиля (водитель, за которым закреплено транспортное средство)						
	ГАЗ 330210 (Карпов А.Г.)			ГАЗ 322100 (Петров П. П.)			
	Маршрут движения	Время выезда - возвра щения	Пр ойд ено , км	Маршрут движения	Время выезда - возвра щения	Про йден о, км	Лицо, пользо ующее автомо билем
03.09.2013	о. Отдыха - ул. Тамбовская, 25 "Чемпион" (стройматериалы) - ул. Семафорная - о. Отдыха	11:00 - 13:00	43	о. Отдыха - ул. Свердловская, 25А АЗС - о.Отдыха	11:40 - 12:35	12	Карпов А.Г.
	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - столярка -манеж - теплица - БСА - столярка - гараж	14:00 - 15:00	10	о. Отдыха - ул. Магистральная 1а - Ваш дом - о. Отдыха	14:10 - 15:55	18	Карпов А.Г.
	о.Отдыха - ул. Калинина, 60 "ЦАРМ" (токарь) ул. Высотная - ул. Копылова - о. Отдыха	9:00 - 11:00	30	о. Отдыха - ул. Взлетная, 59 мегафон - ленина, 113 Ореон-телеком - Матросова, 5 интернет - о. Отдыха	9:20 - ?	31	Иванни ков
	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - столярка -манеж - теплица - БСА - столярка - гараж	11:00 - 13:00	12				
	о.Отдыха - ул. Красной Армии, 3 "Гостехнадзор" - ул. Шахтеров, 18 АЗС - ул. Алексева 113 "Страх.компания "Согласие" - о. Отдыха	14:00 - 17:00	31	о. Отдыха - ул. Затонская, 11 АЗС - о. Отдыха	13:40 - 14:30		Карпов А.Г.

Данные факты указывают на неправильное документальное отражение Учреждением хозяйственных операций.

Пояснения Учреждения подтверждают выводы о неверном документальном отражении действий должностных лиц в путевых листах.

В целях исключения повторения подобных случаев, приказом директора Учреждения от 06.02.2014 внесены изменения в приказ по учетной

политике Учреждения, утвержденной приказом директора «Об учетной политике учреждения» от 29.12.2012 № 125.

В приказе по учетной политике Учреждением оговаривается ситуация использования транспорта по заданию ответственных лиц, в путевом листе (форма по ОКУД 0345001) в колонке «подпись лица, пользовавшегося автомобилем» будут указаны слова «по распоряжению» и далее подпись и фамилия ответственного лица.

Также вызывает сомнение указываемый километраж при движении автомобиля ГАЗ 330210 (водитель А.Г. Карпов) при осуществлении задания «перевозка материалов» (таблица 3) за указываемое Учреждением время. Все пункты маршрута находятся по периметру здания Центрального стадиона, непосредственно на острове Отдыха и в небольшом отдалении друг от друга.

Таблица 3

Дата использования автотранспорта	Маршрут движения автомобиля ГАЗ 330210 (водитель А.Г. Карпов)	Время выезда - возвращения	Пройдено, км
27.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - столярка - манеж -теплица - БСА - столярка - гараж	14:00 - 15:00	10
23.09.2013	о.Отдыха - гараж - манеж - столярка - теплица - БСА - столярка - гараж	13:00 - 14:00	6
16.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - манеж – БСА -теплица - гараж	9:00 - 10:00	8
10.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - манеж – БСА - теплица – столярка – теплица - гараж	9:00 - 11:00	12
06.09.2013	о.Отдыха - БСА перевозка материалов гараж - БСА д.Ярыгина - БСА - д.Ярыгина - БСА - склад - гараж	9:00 - 11:00	6
05.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - манеж - столярка – теплица - БСА –гараж	9:00 - 10:00	8
04.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - столярка – БСА – манеж - теплица - БСА - столярка - гараж	14:00 - 16:00	12
03.09.2013	о.Отдыха -РВС перевозка материалов гараж - теплица - манеж - БСА - теплица - столярка – БСА – теплица - гараж	11:00 - 13:00	12
	Всего		74

Учреждением пояснено, что движение транспортных средств Учреждения осуществляется согласно утвержденной директором Учреждения схемы движения транспортных средств по территории Учреждения. Километраж в путевых листах указывается согласно показаниям спидометра автомобиля.

В путевых листах указываются пункты привязки маршрута движения. Фактически все перевозки осуществляются с заездом на территорию данных объектов для погрузки и выгрузки материалов и основных средств. Территория большой спортивной арены включает в себя: большую спортивную арену, пандусы восточной и западной трибун, склады, технические угольники. Внутренний периметр большой спортивной арены 500 метров. При заезде транспортных средств на территорию большой спортивной арены разворот автомобилей не может осуществляться в любом месте, т.к. заезд транспорта на спортивное покрытие запрещен, поэтому движение транспорта осуществляется по кольцу внутри стадиона.

По базе данных 2 ГИС Красноярск расстояние между пунктами, указанными в путевом листе составляют 7441 м (без заезда на территорию объектов и разворотов):

- гараж - теплица - 535 м;
- теплица - столярка - 892 м;
- столярка - манеж - 395 м;
- манеж - теплица - 1 200 м;
- теплица - БСА - 660 м + 400 м + 500 м + 400 м + 703 м + 703 м = 3 366 м;
- БСА - столярка - 483 м;
- столярка - гараж - 570 м.

### 3. Проверка формирования и использования фонда оплаты труда в соответствии с действующим законодательством. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на оплату труда

За проверяемый период формирование и использование фонда оплаты труда в Учреждении осуществлялось в соответствии с:

Положением об оплате труда работников Учреждения, принятым общим собранием работников Учреждения (протокол от 27.09.2012 № 4), утвержденным директором и согласованным Министерством (далее – Положение об оплате труда 2012 года);

Изменениями в положение по оплате труда работников, принятыми общим собранием работников Учреждения (протокол от 27.12.2012 № 5), утвержденными приказом от 29.12.2012 № 123 и согласованными Министерством;

Изменениями в положение по оплате труда работников, принятыми общим собранием работников Учреждения (протокол от 31.05.2013 № 2), утвержденными и.о. директора Учреждения и согласованными Министерством;

Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором 01.07.2013 и согласованным Министерством (далее – Положение об оплате труда с 01.07.2013);



Изменениями в положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения 01.09.2013 и согласованными Министерством (учтено мнение первичной профсоюзной организации);

Изменениями в положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения 01.10.2013 и согласованными Министерством 01.10.2013 (учтено мнение первичной профсоюзной организации 01.10.2013);

Изменениями в положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения 21.10.2013 и согласованными Министерством 21.10.2013, учтено мнение первичной профсоюзной организации 21.10.2013;

Изменениями в положение об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения 01.11.2013 и согласованными Министерством 01.11.2013, учтено мнение первичной профсоюзной организации 01.11.2013;

Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения, утвержденными директором КУОР - председателем Совета В.Г. Личаргиным 04.09.2007 (далее – Правила внутреннего трудового распорядка от 04.09.2007);

Штатным расписанием Учреждения на период с 01.01.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание с 01.01.2013);

Штатным расписанием Учреждения по предпринимательской деятельности на период с 01.01.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 01.01.2013);

Штатным расписанием Учреждения на период с 01.06.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание с 01.06.2013);

Штатным расписанием Учреждения по предпринимательской деятельности на период с 01.06.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 01.06.2013);

Штатным расписанием Учреждения на период с 01.07.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание с 01.07.2013);

Штатным расписанием Учреждения по предпринимательской деятельности на период с 01.07.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 01.07.2013);

Штатным расписанием Учреждения на период с 01.09.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание с 01.09.2013);

Штатным расписанием Учреждения по предпринимательской деятельности на период с 01.09.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 01.09.2013);

Штатным расписанием Учреждения на период с 01.10.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание с 01.10.2013);

Штатным расписанием Учреждения по предпринимательской деятельности на период с 01.10.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 01.10.2013);

Штатным расписанием Учреждения на период с 21.10.2013, утвержденным директором (далее – Штатное расписание по предпринимательской деятельности с 21.10.2013).

Оплата труда работников осуществляется в пределах утвержденного фонда оплаты труда Учреждения (суммы средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на текущий финансовый год по показателям выплат «Заработная плата»).

Размеры окладов, ставок заработной платы работникам Учреждения установлено на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам в соответствии с приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации:

а) от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников»;

б) от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии»;

в) от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»;

г) от 05.05.2008 № 217н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников высшего и дополнительного профессионального образования»;

д) от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

е) от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих»;

ж) от 18.07.2008 № 342н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников печатных средств массовой информации».

Согласно Положению об оплате труда с 01.07.2013, работникам устанавливаются следующие компенсационные выплаты:

а) выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

б) выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

в) выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

г) выплаты в целях обеспечения заработной платы работника на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда).

Абсолютный размер компенсационных выплат, установленный в процентном отношении к окладу (ставке заработной платы), кроме районного коэффициента, процентной надбавки к заработной плате рабочих и служащих предприятий, учреждений и организаций, расположенных в южных районах Красноярского края, исчисляется из оклада (ставки заработной платы) без учета иных доплат, надбавок и повышений.

Также работникам устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

а) надбавки:

за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач;

за качество выполняемых работ;

б) персональные надбавки:

за квалификационную категорию;

за опыт работы;

за сложность, напряженность и особый режим работы;

молодым специалистам в целях повышения уровня оплаты труда;

в) премии по итогам работы:

по заданию особой важности и сложности;

за год;

г) единовременные поощрительные премии:

в связи с юбилейной датой;

в связи с праздничными днями.

4.2. Абсолютный размер стимулирующих выплат, установленный в процентном отношении к окладу (ставке заработной платы), исчисляется из оклада (ставки заработной платы), без учета иных доплат, надбавок и повышений.

При выборочной проверке размера компенсационных выплат (50% тарифных ставок) специалистам, впервые окончившим одно из учреждений высшего и среднего профессионального образования и заключившим трудовые договоры с Учреждением, нарушений не установлено.

За проверяемый период 2013 года начисления молодым специалистам составили 212 906,81 руб.

За проверяемый период 2013 года единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка, в связи со смертью близких родственников, в связи с юбилейной датой начислена Учреждением в размере 48 000 руб., из них за счет бюджетных средств - 27 000 руб., нарушений не установлено.

Согласно Положению об оплате труда с 01.07.2013 оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, устанавливается в повышенном размере от 4 до 12 процентов оклада, ставки заработной



платы, установленного (установленной) для различных видов работ с нормальными условиями труда.

Согласно договору об оказании возмездных услуг от 11.10.2010 № 11К/653 государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Сибирский государственный технологический университет» проведена аттестация по условиям труда в Учреждении по согласованным должностям. При выборочной проверке выплат работникам, занятых на работах с вредными условиями труда нарушений не установлено.

При выборочной проверке иных компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения нарушений не установлено.

Выборочная проверка по документам заработной платы показала, что при начислении отпускных, заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

Выборочной проверкой личных дел сотрудников Учреждения на предмет правомерности приема специалистов на утвержденные штатными расписаниями должности установлено нарушение квалификационных требований разработанных и утвержденных в должностных инструкциях Учреждения, а именно:

на должность «начальника отдела кадров» с 22.03.2010 неправоммерно принята Калина Л.В. без стажа работы по организации управления кадрами на инженерно-технических и руководящих должностях. Согласно требованиям к квалификации, установленным должностной инструкцией Учреждения, на должность «начальника отдела кадров» назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование и стаж работы по организации управления кадрами на инженерно-технических и на руководящих должностях не менее 5 лет.

Согласно представленным пояснениям, с целью устранения данного нарушения, Учреждение создаст аттестационную комиссию для определения соответствия Калиной Л.В. занимаемой должности.

В Учреждении имеются: штатное расписание по бюджетной деятельности и внебюджетной деятельности, в соответствии с которыми часть работников получает заработную плату из субсидии на выполнение государственного задания, а часть из средств, полученных от оказания платных услуг и предпринимательской деятельности.

Сведения о замещении ставок за 9 месяцев 2013 года за счет средств субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания и внебюджетных источников представлены в таблице 4.

Таблица 4

		На 31.01.2013	На 01.06.2013	На 30.09.2013
Штатная численность	бюджет	274,35	274,35	271,46
	предпринимательская деятельность	63,84	49,54	49,64
Фактическая численность	бюджет, предпринимательская деятельность	252	262	270

Вакантные ставки	бюджет	24	24	23
	предпринимательская деятельность	12,8	11,5	10,5

Таблица 5

**Общая экономия фонда оплаты труда за счет вакантных ставок за период с 01.01.2013 по 30.09.2013**

Должность	Общий размер заработной платы, в рублях							
	на 01.01.2013	на 01.01.2013	01.06.2013	на 01.06.2013	31.07.2013	31.07.2013	30.09.2013	30.09.2013
<b>Отдел организационной и спортивно-массовой работы</b>								
Старший инструктор-методист	1	15388,8						
Инструктор-методист			1	13465,6	1	13465,6		
<b>Юридическая служба (предпринимательская деятельность ПД)</b>								
Юрисконсульт	1	19236,8						
<b>Отдел кадров (ПД)</b>								
Инструктор по противопожарной профилактике	0,3	2885,28						
<b>Большая спортивная арена</b>								
Администратор	1	9010,46	1	9010,46	1	9010,46	1	9010,46
Уборщик территории	2	12313,6	2	12313,6	2	12313,6	2	12313,6
Ремонтировщик плоскостных спортивных сооружений	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6
Администратор (ПД)	1	9010,46	1	9010,46	1	9010,46	1	9010,46
Садовник (ПД)	1	9617,6						
Уборщик производственных помещений (ПД)	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62
<b>Легкоатлетический манеж</b>								
Уборщик производственных помещений	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62
Уборщик производственных помещений (ПД)	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62	1	6895,62
<b>Медико-восстановительный отдел</b>								
Начальник медико-восстановительного отдела	1	19236,8	1	19236,8	1	19236,8	1	19236,8
Медицинская сестра	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6
<b>Отдел по ремонтно-строительным работам и обслуживанию спортсооружений</b>								
Слесарь-сантехник	1	12492,46	1	12492,46	1	12492,46	1	12492,46
<b>Служба главного инженера</b>								
Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования	2	19235,2	2	19235,2	2	19235,2	2	19235,2
<b>Гараж</b>								
Водитель автомобиля	4	38470,4	4	38470,4	4	38470,4	4	38470,4
Подсобный рабочий	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8
Водитель автомобиля (ПД)	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6
Тракторист (ПД)			1	9617,6	1	9617,6	1	9617,6
Фельдшер (ПД)	0,5	4808,8	0,5	4808,8	0,5	4808,8	0,5	4808,8
<b>Хозяйственный отдел</b>								
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8
<b>Отдел материально-технического снабжения</b>								
Агент снабжения	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8	1	6156,8
<b>Стадион «Юность» (с 01.10.2013 комплекс плоскостных сооружений)</b>								
Мастер участка	1	13465,6	1	13465,6	1	13465,6	1	13465,6
Ремонтировщик плоскостных спортивных сооружений	2	19235	2	19235	2	19235	2	19235
<b>Комплекс плоскостных сооружений</b>								
Уборщик территории	3	18470,4	3	18470,4	3	18470,4	3	18470,4
<b>Комплекс плоскостных сооружений (ПД)</b>								
Кассир билетный	2	12313,3	2	12313,3	2	12313,3	2	12313,3
Уборщик территории	2	12313,6	2	12313,6	2	12313,6	2	12313,6
Ремонтировщик плоскостных спортивных сооружений	2	19235,2	2	19235,2	2	19235,2	1	10147,2
<b>Итого</b>	<b>36,8</b>	<b>334749,8</b>	<b>35,5</b>	<b>335710,9</b>	<b>35,5</b>	<b>335710,9</b>	<b>33,5</b>	<b>313157,3</b>

Из таблицы 5 видно, что экономия фонда оплаты труда Учреждения по состоянию на 01.01.2013 за счет свободных ставок составила 334 749,8 руб.; экономия фонда оплаты труда Учреждения по состоянию на 01.06.2013 за счет свободных ставок составила 335 710,9 руб.; экономия фонда оплаты труда Учреждения по состоянию на 31.07.2013 за счет свободных ставок



составила 335 710,9 руб.; экономия фонда оплаты труда Учреждения по состоянию на 30.09.2013 составила 313 157,3 руб.

Экономия фонда оплаты труда по Учреждению за 9 месяцев 2013 года за счет свободных ставок составила 1 319 328,9 руб.

Следовательно, Учреждением нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

В соответствии с данными заместителя директора по управлению персоналом - начальником отдела кадров Л.В. Калиной, по состоянию на 31.10.2013 совмещено 31,5 ставок (совмещение).

Согласно ст. 60.2 ТК РФ под совмещением должностей понимается выполнение работником с его письменного согласия дополнительной работы по такой же или иной профессии (должности) наряду со своей основной работой у одного и того же работодателя. Однако вызывает сомнение, что сотрудниками в полном объеме выполняются дополнительные обязанности, особенно при совмещении целой ставки.

По состоянию на 30.09.2013 в Учреждении 6 человек внешних совместителей, на каждого из которых заведено личное дело, в которых имеется договор и копии соответствующих документов. Внутреннее совместительство установлено 9 работникам Учреждения.

Учитывая изложенное, предлагаем Учреждению рассмотреть вопрос оптимизации штатной численности Учреждения.

Согласно представленным пояснениям, Учреждением будет проведен анализ выполнения трудовых функций работниками по совмещаемым ставкам, а также будут внесены изменения в штатное расписание в целях оптимизации штатов.

Следует отметить, что не во всех представленных приказах (распоряжениях) есть подписи работников об ознакомлении с приказом, например:

не ознакомлены с приказами о приеме на работу: Новик К.И. (приказ о приеме на работу от 17.10.2012 № 225А); Григорьева Н.В. (приказ от 26.10.2012 № 228); Грошев В.А. (приказ от 01.11.2012 № 243); Кондратенко Т.А. (приказ от 28.11.2012 № 247А);

Васильева С.А. не ознакомлена с приказами о прекращении действия трудового договора от 20.12.2012 № 268;

не ознакомлены с приказами о предоставлении отпуска: Саидалиев А.М. (приказ от 29.11.2012 № 248А); Елагина С.Н. (приказ от 01.11.2012 № 242); Макаров С.М. (приказ от 30.10.2012 № 233А); Кондратенко Т.А. (приказ от 28.11.2012 № 247А);

Волкова В.Ф. не ознакомлена с приказами «О переводе работника на другую работу» от 30.10.2012 № 230.

Учреждением представлена информация о том, что приказы по личному составу оформляются в трех экземплярах. Экземпляры с подписью работника подшиваются в дело-наряд, хранятся в отдельной



папке. Соответствующие приказы представлены Учреждением вместе с пояснениями.

4. Проверка состава и порядка закрепления государственного имущества, находящегося на балансе учреждения. Соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования краевой собственности. Проверка организации учета основных средств

В ходе проведения контрольных действий в отношении Учреждения установлено следующее.

При визуальном осмотре объектов недвижимости и земельных участков, а также с учетом предоставленных пояснений представителей Учреждения установлено, что Учреждение владеет двумя земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования (таблица 6) и в оперативном управлении Учреждения имеется 12 объектов недвижимого имущества (таблица 7).

Таблица 6

Реестр земельных участков Учреждения, оформленных на праве постоянного (бессрочного) пользования

Кадастровый номер земельного участка	S общая, кв.м.	Адрес объекта	Дата государственной регистрации
24500300290106	197	г.Красноярск, Центральный район, о.Отдыха, д.15 «Д»	17.09.2013
24500300290079	200671	г.Красноярск, Центральный район, о.Отдыха, д.15 «Д»	21.10.2010

Таблица 7

Реестр недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения

№ п / п	Наименование имущества	Местонахождение имущества	Площадь, кв.м.
1	Здание (нежилое 2/1 этаж (подземных этажей – гараж)	Красноярский край, г. Красноярск, Железнодорожный район, ул. Охраны труда, зд. 20	1326,60

№ п / п	Наименование имущества	Местонахождение имущества	Площадь, кв.м.
2	Центральный стадион им. Ленинского комсомола	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха, строен. 5, Центральный стадион им. Ленинского комсомола	46747,80
3	Нежилое помещение	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха, 11, пом. 19	923,20
4	Нежилое здание теплицы-оранжереи	Красноярский край, г. Красноярск, Центральный район, остров Отдыха	452,50
5	Нежилое здание билетных касс Центрального стадиона	Красноярский край, г. Красноярск, Центральный район, остров Отдыха	102,60
6	Сооружение «теннисные корты»	Красноярский край, г. Красноярск, Центральный район, остров Отдыха	937,30
7	Уборная, № 1	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха, д. 15Д	144,80
8	Общественная уборная, 2	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха, д. 15 «Г»	185,60
9	Нежилое помещение № 4	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха	50,00
10	Нежилое помещение № 5	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха	61,20
11	Стадион «Юность»	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха	15805,0
12	Наружные сети канализации	Красноярский край, г. Красноярск, остров Отдыха от колодца КК-1 до колодца КК-17 возле дома спорта им. М.Дворкина о. Отдыха, 15	Протяжен ность 893,0 м.

Приказом агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края (далее – агентство госимущества) от 01.07.2011 № 06-1226п за Учреждением на праве оперативного управления было также закреплено нежилое здание (литер Б, Б1), расположенное по адресу: г. Красноярск, ул. Ленинградская, 60, год ввода в эксплуатацию 1962 (далее – нежилое здание лыжная база).

Однако на момент проверки в нарушение ст. 131 ГК РФ право оперативного управления на нежилое здание лыжную базу Учреждением не зарегистрировано в едином государственном реестре государственной регистрации прав на недвижимость и сделок с ней (далее – государственная регистрация).

Отсутствие государственной регистрации нежилого здания лыжной базы объясняется недооформленной процедурой передачи агентством госимущества. Между агентством госимущества и территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом документально не оформлена передача нежилого здания лыжной базы из федеральной собственности в собственность субъекта РФ (письма агентства госимущества от 10.10.2013 № 06-12760, от 23.12.2013 № 06-16427).

Соответственно, у Учреждения также отсутствует зарегистрированное право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, на котором расположено нежилое здание лыжной базы в нарушение п. 1 ст. 25 ЗК РФ.

Пунктом 1 ст. 25 ЗК РФ оговаривается, что право собственности, постоянного (бессрочного) пользования земельными участками возникает по основаниям, установленным гражданским законодательством, федеральными законами.

Также установлено, что в нарушение требования п. 1 ст. 25 ЗК РФ Учреждением не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, на котором расположено нежилое здание (литера Б, Б1) по адресу: г. Красноярск, Железнодорожный район, ул. Охраны труда, 20 (далее – земельный участок по ул. Охраны труда, 20).

Учреждением проведены работы по выделению части земельного участка по ул. Охраны труда, 20 для КГАОУ ДПО ПК «Красноярский краевой институт повышения квалификации работников физической культуры и спорта», межеванию и регистрации государственной собственности на земельный участок по ул. Охраны труда, 20. Учреждением предоставлено направленное в агентство госимущества заявление от 10.01.2014 вх.№ 96 о предоставлении земельного участка по ул. Охраны труда, 20 в постоянное (бессрочное) пользование.

В связи с тем, что на нежилое здание лыжной базы отсутствует зарегистрированное право оперативного управления Учреждение несет



затраты по его содержанию без оформления договорных отношений с поставщиками услуг по максимальным размерам оплаты за энергоресурсы.

Так, счета к оплате по теплоснабжению ОАО «Красноярская теплотранспортная компания» выставляет Учреждению на основании актов инспекции ОТИ УРРТ по нагрузке. То есть отопление и горячее водоснабжение (далее – ГВС) Учреждение оплачивает по максимальной величине, так как при расчете нагрузки учитывается объем отапливаемого помещения и максимально возможное потребление ГВС.

Согласно актам инспекции ОТИ УРРТ № б/н от 02.10.2013, от 06.11.2013 и от 03.12.2013 объем потребления тепловой энергии на отопление и ГВС нежилого здания лыжной базы по нагрузке составляет:

$$Q_{\text{отопление}} = 0,025 \text{ Гкал/ч,}$$

$$Q_{\text{ГВС}} = 0,0007 \text{ Гкал/ч}$$

Тогда как примерный потенциал энергосбережения только при установке приборов учета в нежилом здании лыжной базы составит 6,75%\*, что возможно только после заключения договоров на теплоснабжение.

Примечание:

\* 6,75% - расчетная годовая экономия ТЭР, рассчитанная согласно данных приложения № 20 к энергетическому паспорту учреждения Рег. № ЭП-421-2013-47 (8,1 тыс. руб. / 120,0 тыс. руб. x 100)

Соответственно, существующее нарушение, возникшее не по вине Учреждения, в части использования имущества (нежилое здание лыжной базы) без надлежащего документального оформления оперативного права влечет неэффективное использование бюджетных средств.

На балансе Учреждения на 01.11.2013 находились основные средства общей балансовой стоимостью 296 354 387,03 руб. в том числе:

недвижимое имущество Учреждения стоимостью 199 311 585,03 руб., в том числе: нежилые помещения стоимостью 180 762 158,34 руб., сооружения стоимостью 18 549 426,69 руб.;

особо ценное движимое имущество Учреждения стоимостью 77 793 221,95 руб., в том числе: сооружения стоимостью 22 992 960,32 руб.; машины и оборудование стоимостью 41 429 123,03 руб.; транспортные средства стоимостью 8 036 567,63 руб.; производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 3 886 600,28 руб.; прочие основные средства стоимостью 1 447 970,69 руб.;

иное движимое имущество Учреждения стоимостью 19 249 580,05 руб., в том числе: сооружения стоимостью 399 474,07 руб., машины и оборудование стоимостью 8 598 229,92 руб.; транспортные средства стоимостью 967 841,61 руб.; производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 7 577 789,66 руб.; библиотечный фонд стоимостью 1 648 955,09 руб.; прочие основные средства стоимостью 57 289,70 руб.

При выборочной проверке установлено, что на все объекты основных средств заведены карточки учета основных средств, указаны инвентарные

номера, нормы амортизации, срок полезного использования и необходимые технические характеристики.

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета в Учреждении установлены учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора «Об учетной политике учреждения» от 29.12.2012 № 125.

Согласно п. 1.3 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания) инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Следовательно, фактическое наличие имущества и обязательств, учитываемых за балансом, следует подтверждать результатами инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации прописан в разделе 3.2 учетной политики. Для внесения данных о фактическом наличии имущества установлены следующие формы:

- инвентаризационная опись (ф. 0504087);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период плановая инвентаризация нефинансовых активов проводилась один раз согласно приказу директора «О проведении плановой инвентаризации» от 07.10.2013 № 91А по состоянию на 01.10.2013 в период с 07.10.2013 до 11.12.2013. Для проведения инвентаризации в Учреждении созданы комиссии, состав комиссии отражен в п. 3.2.8 ученой политики.

В проверяемый период плановая инвентаризация материальных запасов проводилась один раз согласно приказу директора «О проведении плановой инвентаризации» от 16.10.2012 № 89 по состоянию на 01.10.2012 в период с 17.10.2012 до 31.10.2012.

В 2013 году в связи со сменой материально - ответственного лица проводились:

инвентаризация нефинансовых активов в период с 25.11.2013 по 28.11.2013 (приказ от 22.11.2013 № 108А);

инвентаризация нефинансовых активов в период с 13.03.2013 по 13.03.2013 (приказ от 13.03.2013 № 19);

инвентаризация нефинансовых активов в период с 10.04.2013 по 12.04.2013 (приказ от 10.04.2013 № 31).

21.01.2014 ведущим специалистом осуществлен осмотр особо ценного имущества учреждения. Во время осмотра не представилось возможным

увидеть особо ценное имущество – дорогу стартовую рельсовую для бобслея, так как она находилась под снегом.

В соответствии с Методическими указаниями при инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При визуальном осмотре особо ценного имущества Учреждения в нарушение п.11 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не на всем имуществе проставлены инвентарные номера. Отсутствовали инвентарные номера на следующем имуществе: место (яма) приземления для прыжков в высоту (инвентарный номер 01610891); система пожарной сигнализации (инвентарный номер 20121010708).

Учреждением предоставлены пояснения о том, что в ходе осмотра имущества в подразделении «Легкоатлетический манеж» на объекте основного средства - место (яма) приземления для прыжков в высоту отсутствовал инвентарный номер, так как данный объект находился на ответственном хранении у Учреждения.

Данный объект был ошибочно представлен материально - ответственным лицом как числящееся на балансе Учреждения основное средство - место (яма) приземления для прыжков в высоту (инвентарный номер 01610891), хранящееся в момент осмотра в складском помещении.

На основном средстве - система пожарной сигнализации (инвентарный номер 20121010708) инвентарный номер проставлен, соответствующая информация проверена.

22.01.2014 ведущим специалистом повторно выборочно осуществлен осмотр особо ценного имущества учреждения в присутствии руководителя сектора. При осмотре особо ценного имущества на территории земельного участка по адресу: г. Красноярск, остров Отдыха, 15, кадастровый номер 24:50:0300290:79 установлено, что расположено имущество, неучтенное в бухгалтерском учете учреждения: временное сооружение, вагончик.

Таким образом, при проведении плановой инвентаризации комиссия не занесла записи в описи.

Согласно письменным пояснениям заместителя директора по административно-хозяйственной работе П.С. Замостьянина:

«сооружение (склад) построено до 1991 года, акт ввода в эксплуатацию отсутствует, на балансе учреждения не стоит. Учреждение использует данное временное сооружение как склад материальных запасов.

В 1997 году при реконструкции дома спорта им. Дворкина подрядной организацией, проводившей ремонтные работы, был оставлен полуразвалившийся деревянный вагончик. Ремонтно - восстановительная служба (так ранее назывался отдел по содержанию зданий и сооружений) перенесла его на территорию теплицы, отремонтировала и использует для хранения вспомогательных материалов, необходимых при



производстве работ (лестницы, стремянки, подмости, емкости для приготовления растворов и т.п.)»).

В разделе 3 учетной политики Учреждения прописан порядок учета нефинансовых активов, в том числе списание основных средств.

Согласно представленным данным ведущего бухгалтера Учреждения Сахно Т.Н. за 9 месяцев 2013 года списаны основные средства на общую сумму 281 777,00 руб. При выборочной проверке документов по списанию имущества нарушений не установлено.

### Вывод.

При выборочной проверке кассовых документов выявлены единичные случаи ненадлежащего оформления документов.

Выборочная проверка авансовых отчетов за 2012 год показала, что документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами. Также установлено, что при заполнении 4 столбца оборотной стороны авансовых отчетов не везде перечислены документы, подтверждающие произведенные расходы (квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы).

Учреждением применялся первичный документ (ведомость на выдачу суточных и питания), не закрепленный в учетной политике.

Учреждением не указываются даты утверждения календарного плана.

Учреждением в целом организован учет транспортных расходов согласно действующей нормативно-правовой базе.

Установлены факты нахождения одного и того же лица в один и тот же временной период на разных транспортных средствах, причем это лицо являлось водителем и управляло одним из этих автомобилей, что указывает на неправильное документальное отражение Учреждением хозяйственных операций.

Выборочной проверкой личных дел сотрудников Учреждения на предмет правомерности приема специалистов на утвержденные штатными расписаниями должности установлено нарушение квалификационных требований разработанных и утвержденных в должностных инструкциях Учреждения.

Вызывает сомнение практика экономии фонда оплаты труда за счет свободных ставок. Учреждению необходимо рассмотреть вопрос оптимизации штатной численности Учреждения.

В нарушение ст. 131 ГК РФ право оперативного управления на нежилое здание лыжную базу учреждением не зарегистрировано в едином государственном реестре государственной регистрации прав на недвижимость и сделок с ней.

Отсутствует зарегистрированное право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, на котором расположено нежилое здание

лыжной базы в нарушение п. 1 ст. 25 ЗК РФ.

Нарушение, возникшее не по вине Учреждения, в части использования имущества (нежилое здание лыжной базы) без надлежащего документального оформления оперативного права влечет неэффективное использование бюджетных средств

В нарушение требования п. 1 ст. 25 ЗК РФ Учреждением не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, на котором расположено нежилое здание (литера Б, Б1) по адресу: г. Красноярск, Железнодорожный район, ул. Охраны труда, 20.

На территории земельного участка по адресу: г. Красноярск, остров Отдыха, 15, кадастровый номер 24:50:0300290:79 расположено имущество, неучтенное в бухгалтерском учете учреждения: временное сооружение, вагончик.

Руководитель сектора



Н.Н. Ридель

Ведущий специалист

О.А. Белая

Настоящее заключение на возражения по акту № 1/2014 составлено в 2 (двух) экземплярах.

Один экземпляр заключения получен:

Директор учреждения



С.И. Веневцев

« 17 » февраля 2014 год