

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОТЧЕТ
о проведении проверки целевого характера и эффективного
использования средств городского бюджета, направленных в 2011 году
на содержание МУ «Подростково – молодежный центр»
(далее – МУ «ПМЦ»)

Настоящий отчет подготовлен во исполнение статьи 16 Положения о контрольно-счетной палате города Твери (далее – КСП).

Проверка осуществлялась в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2012 год, утвержденным Председателем КСП от 19.12.2011(п.п. 2.2.1 раздела 2.2.).

Объем средств, охваченных при проведении проверки КСП:

– **10 521,48 тыс. руб.** – исполнение в 2011 году сметных назначений по уточненной бюджетной смете МУ «ПМЦ» (по средствам городского бюджета), утвержденной Управлением по культуре, спорту и делам молодежи администрации г. Твери, на содержание МУ «ПМЦ» по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» раздела 07 «Образование» (КЦСР 4319900 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений», КВР 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями»).

Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составила **1 597,00 тыс. руб.** Сводная таблица выявленных нарушений и недостатков представлена в приложении №1 к данному отчету.

В ходе проверки установлено:

1. Фактические расходы МУ «ПМЦ» в 2011 году (без учета расходов за счет средств, получаемых от приносящей доход деятельности) составили 10 521,48 тыс. руб., или 94,9 % от плана (11 090,61 тыс. руб.).

2. Основную долю расходов Учреждения составили расходы на выплаты по заработной плате с начислениями – 6 599,25 тыс. руб., или 62,7 % от общей суммы расходов (без учета расходов за счет средств, получаемых от приносящей доход деятельности). Расходы на оплату услуг связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие расходы составили - 3 476,23 тыс. руб., или 33,1 % от общей суммы расходов; на приобретение основных средств и материальных запасов - 446,0 тыс. руб., или 4,2 %.

3. В ходе проверки установлено, что МУ «ПМЦ» в своей деятельности руководствовался муниципальными нормативными правовыми

актами, которые разработаны без учета требований федерального законодательства.

В связи с чем КСП обращает внимание на то, что Типовое положение об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995 № 233 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей», регулирует деятельность государственных, муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, в том числе **детских (подростковых) центров** (п. 1 Типового Положения).

Кроме того, п. 2, 3 письма от 12.03.1996 «О работе подростковых и молодежных клубов по месту жительства граждан», подписанного Комитетом РФ по делам молодежи за № КШ 21, Министерством образования РФ за № 294-04, Государственным комитетом РФ по физической культуре и туризму за № 53, было установлено:

- «Подростковые и молодежные клубы по месту жительства граждан создаются на базе реорганизуемых комнат школьника, а также помещений, специально передаваемых органам местного самоуправления для данных целей, органами по делам молодежи, образования, другими органами» (п. 2. указанного письма);

- «Впредь до принятия иных правовых актов на деятельность подростковых и молодежных клубов по месту жительства граждан в части оказания образовательных услуг распространяется действие Закона РФ «Об образовании», Типового положения об учреждении дополнительного образования детей в РФ, примерного устава подросткового (молодежного) клуба по месту жительства граждан, а также нормативно-правовых актов ведомств, субъектов Федерации и органов местного самоуправления».

Такое же мнение по вопросу, какими правовыми актами должны руководствоваться подростково – молодежные клубы, высказано в инструктивном письме Министерства образования РФ от 01.11.2002 № 5.

Таким образом, по мнению КСП, МУ «ПМЦ» должно было руководствоваться в своей деятельности **Законом РФ «Об образовании», Типовым положением об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995.**

4. В нарушение п. 4.2. Типового Устава городского муниципального учреждения (приложение № 1 к Положению о муниципальном учреждении, утвержденного решением ТГД от 02.07.1997 № 101, действие которого утратило силу в связи с принятием решения Тверской городской Думы от 27.04.2011 № 104); п. 5.3. Типового Устава муниципального бюджетного учреждения (приложение № 2 к Порядку утверждения устава муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденному Постановлением администрации города Твери от 30.11.2010 № 2573) МУ

«ПМЦ» без согласия Собственника - Департамента УИ и ЗР передало в распоряжение общественным организациям 7 объектов недвижимого имущества из 17, закрепленных за ним Собственником на праве оперативного управления и безвозмездного пользования, а именно:

- ✓ Тверской Ассоциации культурно-исторического наследия (Бульвар Гусева д.47, корп. 2, кв. 292);
- ✓ «Ашихара-каратэ» (Свободный переулок, д.1в);
- ✓ Общественной организации «Авиатор» (ул. Троицкая, д.5);
- ✓ Общественной организации «Исток» (судомодельный) (Тверской проспект, 18);
- ✓ Молодежному волонтерскому центру «Перспектива» (ул. П.Савельевой, д.15, кв.1);
- ✓ Тверской дружине «ДоброволецЪ» национальной организации добровольцев «Русь» при соборе Вознесения Господня (ул. Строителей, д.16);
- ✓ Тверской областной общественной военно-патриотическая, фольклорно-этнографическая, историко-реконструкторская организации «Дружина» и Калининской районной вечерней (сменная) общеобразовательной школе (ул. Жигарева, д.5).

При этом, документы, подтверждающие право пользования указанными общественными организациями объектами муниципальной собственности, отсутствуют. Договоры, либо соглашения, заключенные МУ «ПМЦ» с данными организациями по вопросу взаимодействия в области молодежной политики, также отсутствуют, за исключением договоров о совместном сотрудничестве, заключенных МУ «ПМЦ» с Собором Вознесения Господня и МВ (с) ОУ «Калининская районная вечерняя (сменная) общеобразовательная школа» от 27.09.2010 и 08.02.2010, соответственно. Указанные договоры о совместном сотрудничестве были заключены без согласия Департамента УИ и ЗР.

Часть помещений, переданных МУ «ПМЦ» в безвозмездное пользование и (либо) оперативное управление в 2011 году, не использовалась для обеспечения его уставной деятельности, т.е. использовалась неэффективно.

Следовательно, расходы МУ «ПМЦ», связанные с содержанием таких помещений (коммунальные платежи) в сумме 98 тыс. руб., произведены Учреждением неэффективно.

Таким образом, в ходе проверки установлено неэффективное использование муниципальной собственности города Твери, переданной в оперативное управление МУ «ПМЦ», что свидетельствует об отсутствии системности в планировании проверок и обеспечении надлежащего контроля за использованием по назначению имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, со стороны Департамента УИ и ЗР и Управления по культуре, спорту и делам молодежи.

5. По мнению КСП, МУ «ПМЦ» не может обеспечить выполнение обязанностей, предусмотренных п. 5.6 Устава Учреждения, утвержденного приказом Управления по культуре, спорту и делам молодежи 26.10.2011 № 536, в отношении муниципального имущества (хоккейные корты, детские игровые площадки, малые спортплощадки и т.п.), переданного МУ «ПМЦ» в пользование на праве оперативного управления на основании постановлений Главы администрации г. Твери от 30.07.2002 № 1929, 26.12.2002 № 3277, распоряжения Департамента УИ и ЗР от 19.04.2004 № 410, а именно: **«При осуществлении права оперативного управления имуществом Учреждение обязано:**

- **эффективно использовать имущество;**
- **обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению;**
- **не допускать ухудшения технического состояния имущества (это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации); ...».**

6. В нарушение п. 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления ... государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н), и абз.2 п.152 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета № 162н), имущество, полученное из казны по договору аренды или договору безвозмездного пользования без закрепления в оперативное управление, не учитывалось Учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Данный факт следует рассматривать как нарушение правил ведения бюджетного учета.

7. В ходе проверки обоснованности расходования бюджетных средств на оплату коммунальных услуг было установлено, что оплата за поставку электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, холодного водоснабжения и водоотведения производилась Учреждением на основании договоров, заключенных с поставщиками коммунальных услуг.

Расходы определялись как по показаниям приборов учета энергоресурсов, так и по расчетным данным, так как в ряде помещений клубов по месту жительства, а также помещениях, занимаемых общественными организациями, отсутствовали приборы учета электрической энергии, тепловой энергии и холодной воды.

Кроме того, общественные организации, расположенные в помещениях МУ «ПМЦ», не возмещали затраты на коммунальные услуги.

Причинами необоснованных расходов бюджета города, произведенных МУ «ПМЦ», являются:

- принятие Учреждением своевременных мер по установке приборов учета используемых энергоресурсов, что влечет за собой не исполнение требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

- отсутствие процедуры возмещения затрат на коммунальные услуги общественными организациями, которые используют нежилые помещения, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления.

Справочно: согласно ст. 24 Федерального закона об энергосбережении, начиная с 1 января 2010 года государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

8. Фонд оплаты труда МУ «ПМЦ» на 2011 год был утвержден в сумме 5 002 тыс. руб. (без учета расходов за счет средств, получаемых от приносящей доход деятельности), фактическое исполнение составило - 4 942,0 тыс. руб., или – 99 % от плана.

В течение года утвержденная штатная численность Учреждения оставалась неизменной и составляла 52 штатные единицы.

В 2011 году структура штатного расписания Учреждения состояла из административно-управленческого персонала, 5-ти отделов (спортивный отдел; отдел по работе с молодежью; методический отдел; культурно – массовый отдел; центр психологической подготовки) и обслуживающего персонала.

В ходе проверки было представлено новое штатное расписание МУ «ПМЦ», введенное в действие с 01.01.2012, структура которого состоит из административного персонала, 4-х отделов (культурно-массовый отдел; отдел гражданско-патриотического воспитания; отдел по работе с детьми, подростками и молодежью по месту жительства; отдел «Центр психологической помощи») и обслуживающего персонала.

В ходе проверки **Положения об отделах МУ «ПМЦ» представлены не были, пояснений о том, каким образом формировалась структура штатного расписания и штатная численность отделов, не получено.**

Примечание КСП: Наличие Положений о структурных подразделениях позволяет разграничить полномочия между подразделениями и определить задачи и функции, возложенные на работников данных подразделений. Кроме того, на основании ст. 55 раздела II «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558, положения о структурных подразделениях организации имеют постоянный срок хранения.

9. В ходе выборочной проверки правильности использования фонда оплаты труда установлено:

1) временно исполняющему обязанности директора Учреждения была начислена поощрительная выплата по итогам работы за II квартал 2011 года в размере двух окладов за период работы с 10.06.2011 по 30.06.2011 (основание: приказ Управления по культуре, спорту и делам молодежи от 28.07.2011 № 229-ЛС), то есть исходя из 14 рабочих дней, а фактически расчет был произведен за 15 рабочих дней, в результате **переплата составила - 334,97 руб.;**

2) в 2011 году на выплаты стимулирующего характера было направлено 1 007,1 тыс. руб. (персональные поощрительные надбавки, поощрительные выплаты по итогам работы за квартал, единовременные поощрительные выплаты к юбилейным датам). При этом, фонд материального стимулирования распределился следующим образом:

- административно – управленческий персонал и прочий персонал – 583,3 тыс. руб., или 58 % от общего фонда стимулирующих выплат;
- основной персонал – 366,0 тыс. руб., или 36 % от общего фонда стимулирующих выплат;
- обслуживающий персонал – 57,8 тыс. руб., или 6 % от общего фонда стимулирующих выплат.

Однако, согласно Положению о материальном стимулировании работников МУ «ПМЦ», утвержденного приказом директора Учреждения от 13.12.2010 № 21, на выплаты стимулирующего характера административно – управленческому персоналу и прочему персоналу должно направляться 45 % (до 12.12.2011), а с 12.12.2011 – 30 % от общего фонда стимулирующих выплат; основному персоналу - 35 % (до 12.12.2011), а с 12.12.2011 – 60 %; обслуживающему персоналу – 20 % (до 12.12.2011), а с 12.12.2011 – 10 %.

Таким образом, в 2011 году фонд материального стимулирования в большем размере был направлен на стимулирование труда административно-управленческого и прочего персонала и существенно занижен на стимулирование обслуживающего персонала, чем был нарушен порядок распределения фонда стимулирующих выплат,

утвержденного Положением о материальном стимулировании работников МУ «ПМЦ».

По мнению КСП, распределение выплат стимулирующего характера должно соответствовать показателям, утвержденным в Положении о материальном стимулировании работников МУ «ПМЦ»;

3) в 2011 году сотрудникам Учреждения была выплачена материальная помощь в сумме 3 163,00 руб., при этом, порядок и условия выплаты материальной помощи не были установлены локальными нормативными актами Учреждения, в результате чего сумма 3 163,00 руб. выплачена без обоснования.

10. КСП полагает, что работы по договору от 04.07.2011 № 2 об оказании возмездных услуг, заключенному с физическим лицом (Исполнитель), могли быть выполнены в рамках исполнения должностных обязанностей сантехника Учреждения, так как указанное физическое лицо являлось одновременно штатным работником Учреждения. В связи с чем, по мнению КСП, расходы в сумме 21 000,00 руб. (с учетом страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования) являются необоснованными.

11. В ходе проверки установлено, что в течение 2011 года Учреждение пользовалось услугами мобильной связи, предоставляемой на основании договора от 15.03.2011 № 1561666-31Т, заключенного с Северо-Западным филиалом ОАО «Мегафон». Однако, внутренний распорядительный документ о закреплении номеров (SIM-карт) за конкретными работниками в связи с исполнением служебных обязанностей отсутствует, поэтому расходы в сумме 15,0 тыс. руб. не имеют обоснований.

12. Выборочная проверка приобретения основных средств и материальных запасов показала:

1) основные средства, приобретенные Учреждением в 2011 году, находились в наличии.

Однако, акты о приемке – передаче объектов основных средств по форме ОС – 1, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 7 от 21.03.2003 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», представлены не были, - что является нарушением ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 157н.

Отсутствие первичных документов, подтверждающих передачу объектов основных средств в эксплуатацию и закрепление его за

материально ответственным лицом, свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Учреждения, за сохранностью и эксплуатацией объектов основных средств;

2) машина снегоуборочная AIKENMST651Q-E, приобретенная Учреждением у организации - ООО «Форсаж» 25.04.2011 года, стоимостью 46 400,00 руб. (товарная накладная от 25.04.2011 № 168), на момент проведения проверки не эксплуатировалась, а значит, **эффективность использования средств городского бюджета вызывает сомнение;**

3) в соответствии с концепцией развития деятельности МУ «ПМЦ» на 2010 – 2015 гг., утвержденной и. о. начальника Управления по культуре, спорту и делам молодежи администрации г. Твери 31.09.2010 года и согласованной заместителем Главы администрации г. Твери 24.08.2010 года, были предусмотрены расходы за счет средств городского бюджета на создание и развитие центра социально-психологической помощи подросткам и молодежи на базе МУ «ПМЦ» на 2010 – 2015 гг. В рамках реализации мероприятий по созданию указанного центра был *приобретен аквариум для оформления кабинета индивидуальной психологической помощи, стоимостью 11,81 тыс. руб., однако, на момент проведения проверки, аквариум находился в кабинете заведующего отделом - Центра психологической помощи;*

4) по договору купли-продажи от 11.05.2011 № 20, заключенному Учреждением с ООО «Фортуна+», на сумму 15 301,00 руб., были приобретены строительные материалы. Списание строительных материалов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230). Однако, **в указанном акте отсутствовали подписи:**

- руководителя Учреждения, утвердившего акт;
- председателя и членов комиссии.

Приказ о создании комиссии, отвечающей за учет движения и списания материальных запасов, Учреждением не представлен.

Кроме того, дефектные ведомости (акты обследования), обосновывающие виды и объемы проведения ремонтных работ собственными силами Учреждения, не представлены, а значит **целесообразность и эффективность расходования средств городского бюджета не подтверждена;**

5) в нарушение требований ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7, 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 157н выявлены факты принятия к бухгалтерскому учету документов, в которых отражены не все реквизиты, а именно:

- в товарной накладной от 28.07.2011 № 00-08970 на приобретение у организации - ООО «Спорткомплект» спортивного инвентаря (палатки, рюкзаки), стоимостью 14 120,00 руб. отсутствуют подписи: «груз принял»; «груз получил» и печать Учреждения;

- в документах по списанию материальных ценностей (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акта о списании материальных запасов (ф. 0504230)) как правило, отсутствуют подписи лиц, утвердивших их, а также подписи председателя и членов комиссии. Например: - акт о списании материальных запасов от 04.04.2011 № 7; от 29.04.2011 № 9; от 31.05.2011 № 00000011; от 30.06.2011 № 00000012; от 16.06.2011 № 00000010; от 23.08.2011 № 00000015; ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 29.04.2011.

13. Установлены нарушения требований п. 2 ст. 12 Закона № 129-ФЗ и п. 20 Инструкции № 157н в части проведения инвентаризации, а именно:

- Учреждением была проведена инвентаризация движимого имущества (приказ директора МУ «ПМЦ» от 26.10.2011 № 19) в срок с 01 по 30 ноября 2011 года, в то время, как Учреждение обязано, было провести инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности всего имущества, всех финансовых активов и обязательств Учреждения, а именно: - не была проведена инвентаризация финансовых обязательств путем сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;

- не была проведена обязательная инвентаризация при смене материально ответственного лица, а именно при назначении нового руководителя Учреждения (13.07.2011 года).

Кредиторская задолженность МУ «ПМЦ» по состоянию на 01.01.2012 в сумме 209,3 тыс. руб. была текущей. По сравнению с уровнем на начало 2011 года кредиторская задолженность выросла на 205,9 тыс. руб., или в 61,5 раза. Причиной образования задолженности явилось отсутствие денежных средств в бюджете города на конец финансового года.

Дебиторская задолженность Учреждения на конец 2011 года составила 16,6 тыс. руб., что на 2,9 тыс. руб., или на 15 % ниже по сравнению с уровнем на начало года (основная доля дебиторской задолженности (95 %) образовалась по расчетам с Фондом социального страхования).

14. Выборочная проверка обоснованности расходования средств городского бюджета на проведение ремонтных работ показала следующее:

- работы, предусмотренные договором подряда от 17.10.2011 № 63, заключенным с ООО «Респект – Энерго» на сумму 71,21 тыс. руб., были выполнены в рамках муниципального контракта от 17.06.2011 № 2011.9257, за исключением ремонта системы отопления (сумма – 17,3 тыс. руб.). Таким образом, бюджетные средства в размере 53,91 тыс. руб. израсходованы МУ «ПМЦ» неэффективно;

- информация, содержащаяся в актах выполненных работ по проверке и согласованию сметной документации, не позволяет установить, какие именно сметы и к какому объекту ремонта были проверены:

1) акт от 06.10.2011 № 795 (Исполнитель – НП «Служба заказчика»), на сумму 3,28 тыс. руб.;

2) акт от 28.04.2011 № 300, на сумму 0,88 тыс. руб. (Исполнитель - НП «Служба заказчика»);

3) акт от 24.05.2011 № 171, на сумму 4,79 тыс. руб. (Исполнитель - НП «Служба заказчика»);

- расходы, произведенные МУ «ПМЦ» и связанные с составлением, проверкой и согласованием смет, подтверждены актами выполненных работ, при этом, на самих сметах, представленных в ходе проверки, подписи и печати указанных организаций отсутствуют:

1) от 29.09.2011 № 59 (Исполнитель – ООО «Стройгрант») на сумму 9,98 тыс. руб.;

2) от 14.10.2011 № 820 (Исполнитель – НП «Служба заказчика») на сумму 5,78 тыс. руб.;

3) от 26.10.2011 № 853 (Исполнитель – НП «Служба заказчика») на сумму 0,96 тыс. руб.;

- локальными сметами к муниципальному контракту от 03.10.2011 № 2011.37391, заключенному с ООО «Росагро» на сумму 749,86 тыс. руб. были предусмотрены работы по ремонту существующего помещения навеса (открытая летняя веранда) первого этажа здания МУ «ПМЦ» по адресу: ул. Склизкова, д.52 а, а именно:

1) устройство фундамента;

2) кладка стен цоколя, с последующим утеплением, отделкой и покраской с внутренней и внешней стороны;

3) устройство полов, потолков, кровли;

4) ремонт отопительной системы.

По бухгалтерскому учету указанные расходы были отражены на счете «40120» «Расходы текущего финансового года».

По мнению КСП, работы, выполненные в рамках указанного муниципального контракта должны быть квалифицированы как реконструкция объекта.

Согласно п. 14 ст.1 Градостроительного кодекса, «реконструкция объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов».

В связи с этим, затраты, произведенные МУ «ПМЦ» на переоборудование летней веранды в размере 749 858,00 руб., должны были быть отнесены на счет 0 106 11 000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения", а после окончания работ, отнесены на увеличение балансовой стоимости объекта основных средств – здания по адресу: ул. Склизкова, д.52а, как это предусмотрено **п. 27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н**, согласно которому:

«Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ»;

- на основании произведенных сотрудниками КСП в ходе проверки выборочных контрольных обмеров, было установлено незначительное завышение отдельных объемов работ по актам о приемке выполненных работ по сравнению с фактически выполненными объемами на сумму 9,16 тыс. руб., а именно:

1) по акту от 16.07.2011 № 1 (Исполнитель – ООО «ЦентрСтрой») завышение составило - 0,32 тыс. руб.;

2) по акту от 22.12.2011 № 2 (Исполнитель – ООО «Стройгруп») завышение составило - 1,90 тыс. руб.;

3) по акту от 14.11.2011 №№ 1; 2; 3 (Исполнитель – ООО «Росагро») завышение составило - 4,06 тыс. руб.;

4) по акту от 26.12.2011 № 1; 2; 3; 4 (Исполнитель – ООО ПСК «Рубас») завышение составило - 2,88 тыс. руб.

15. Контроль за выполнением работ и соблюдением правил безопасности Подрядчиком при выполнении работ по муниципальным контрактам, заключенным МУ «ПМЦ» в 2011 году на ремонтные работы на объектах МУ «ПМЦ», осуществляло НП «Служба заказчика». В то же время, при визуальном осмотре выполненных работ сотрудниками КСП были выявлены недостатки по качеству выполненных работ, так например:

1) в помещении по адресу: ул. П. Савельевой, д.15, к.1:

- локальной сметой к договору подряда от 07.07.2011 № 34 были предусмотрены работы по устройству стяжек цементных. Однако, местами в помещении имелись провалы в полу, что говорит о том, что стяжка

выполнена некачественно, или не полностью. Следовательно, в местах «провалов» линолеум быстрее изнашивается;

- в комнате площадью 15,8 м² (справочно: нежилое помещение по адресу: ул. П. Савельевой, д.15, к.1 состоит из 3-х комнат площадью 15,8; 9,0 и 7,8 м²) линолеум положен кусками, в центральной части пола комнаты проходит металлический порожек;

- установлены обычные металлические порожки, вместо предусмотренных сметой порожков «Махагон»;

2) Оборудование отдельным входом нежилого помещения МУ «ПМЦ» по адресу: г. Тверь, б-р Гусева, д.8 (см. фото 1, 2):

- дверь плотно не закрывается;

- ступеньки очень узкие и неудобные;

- на момент проведения проверки опалубка не разобрана;

- покраска выполнена некачественно (имеются подтеки от краски на боковых стенах фундамента крыльца).

По факту некачественно выполненных работ заключение или соответствующий акт, как это предусмотрено п. 3.5 муниципального контракта от 23.11.2011 № 25196, не составлялся.

Штрафные санкции, предусмотренные п. 5.2. муниципального контракта от 23.11.2011 № 25196, в адрес подрядной организации (ООО «Стройгруп») не применялись.

На момент проведения проверки, входная группа была закрыта и не эксплуатировалась.



Фото 1 «Отдельный вход в нежилое помещение по адресу: г. Тверь, б-р Гусева, д.8», в котором расположен клуб по месту жительства «Юность»»



Фото 2 «Фрагмент отдельного входа в нежилое помещение по адресу: г. Тверь, б-р Гусева, д.8»

3) Ремонт помещений по адресу: ул. Склизкова, д.52а (переоборудование летней веранды (закладка кирпичом)):

- местами на внутренней отделке стен краска облупилась, по фасаду здания покраска также выполнена некачественно (см. фото 3, 4, 5);



Фото 3 «Внешний вид летней веранды здания МУ «ПМЦ» по адресу: ул. Склизкова, д.52а после ремонта»



Фото 4 «Фрагмент внешних стен, характеризующий качество выполненных работ по окраске внешних стен летней веранды здания МУ «ПМЦ» по адресу: ул. Склизкова, д.52а»



Фото 5 «Фрагмент, характеризующий качество выполненных работ по переоборудованию летней веранды здания МУ «ПМЦ» по адресу: ул. Склизкова, д.52а»

4) Ремонт помещения МУ «ПМЦ» по адресу: г. Тверь, ул. Склизкова, д.52а (танцевальный зал, коридоры):

- фактически выполненные работы по окраске стен по позиции 3.3. акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 26.12.2011 № 4, не соответствуют работам, заявленным в указанном акте, а именно: - «улучшенная эмалевая окраска ранее окрашенных стен за два раза с расчисткой старой краски более 35%». При визуальном осмотре выполненных работ, четко видны места стен, которые не были покрашены в 2 слоя.

16. Имели место случаи нарушения сроков постановки на учет бюджетных обязательств, вытекающих из договора (муниципального контракта), а именно:

- бюджетные обязательства по муниципальному контракту от 17.06.2011 № 2011.9257 были поставлены на учет на 4 рабочих дня позже установленных сроков;

- изменения бюджетных обязательств по муниципальному контракту от 17.06.2011 № 2011.9257 были поставлены на учет на 26 рабочих дней позже установленных сроков.

17. В ходе проверки установлены факты нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40 (далее – Порядок ведения кассовых операций № 40).

18. В нарушение п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, форма бланка платежного документа, применяемого потребителями при оплате услуг Учреждения, не была утверждена приказом, устанавливающим Учетную политику Учреждения на 2011 год.

19. Имеют место случаи небрежного оформления Учреждением своих внутренних нормативных актов, а именно:

- в Положении о порядке и условиях оплаты труда в муниципальном учреждении МУ «ПМЦ», утвержденным приказом МУ «ПМЦ» от 01.02.2011 № 1/1 ссылка идет на Постановление Главы администрации г. Твери от 17.12.2008 № 3588 «Об утверждении «Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования г. Твери», а следовало указать Постановление Главы Администрации города Твери от 17.12.2008 № 3590 «Об утверждении положений о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях, подведомственных управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери»;

- приказ Учреждения № 4/3-К «О повышении должностных окладов» подписан 01.02.2011, то есть до издания Постановления Администрации города Твери от 31.03.2011 № 490.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В целях устранения выявленных недостатков, КСП считает целесообразным:

1. Администрации города Твери:

1.1. Разработать нормативные правовые акты и методические материалы, которыми должно руководствоваться в своей деятельности МБУ «ПМЦ» (либо как Учреждение дополнительного образования детей, либо Учреждение отрасли «Культура»);

1.2. Утвердить порядок взаимодействия между МБУ «ПМЦ» и общественными организациями города и использования последними муниципального имущества;

1.3. Рассмотреть вопрос о целесообразности передачи в оперативное управление МБУ «ПМЦ» дворовых площадок (хоккейных кортов, детских игровых площадок и т.п.), с точки зрения возможностей Учреждения по обеспечению их содержания, ремонта и сохранности;

2. Департаменту управления имуществом и земельными ресурсами администрации города Твери:

2.1. В соответствии с полномочиями, установленными п. 5.8. Типового Устава муниципального бюджетного учреждения (приложение 2 к Порядку утверждения устава муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденному Постановлением администрации города Твери от 30.11.2010 № 2573 «О муниципальных учреждениях»), обеспечить надлежащий контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления.

3. Управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери:

3.1. В соответствии с полномочиями, установленными п. 5.8. Типового Устава муниципального бюджетного учреждения (приложение 2 к Порядку утверждения устава муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденному Постановлением администрации города Твери от 30.11.2010 № 2573 «О муниципальных учреждениях»), обеспечить надлежащий контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления;

3.2. В соответствии с полномочиями, установленными ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, усилить контроль за подведомственными учреждениями в части исполнения требований ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей обязанность получателя бюджетных средств не

только составлять и исполнять бюджетную смету, но и принимать и (или) исполнять в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства и обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

3.3. Обеспечить надлежащий контроль за качеством выполненных ремонтных работ и своевременным предъявлением Учреждениями, подведомственными Управлению, претензии к подрядчикам по устранению недостатков;

3.4. При составлении подведомственными учреждениями дефектных ведомостей на ремонтные работы обеспечить привлечение специалистов, имеющих соответствующую квалификацию, в целях более точного определения видов (объемов) ремонтных работ и не допущения увеличения (и (или) уменьшения) объемов работ по отдельным позициям работ;

3.5. Провести мониторинг подведомственных учреждений с целью выявления фактической потребности в приборах учета энергоресурсов и исполнения требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

3.6. Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших неэффективное и необоснованное использование средств городского бюджета, направленных в 2011 году на содержание МБУ «ПМЦ».

4. МБУ «ПМЦ»:

4.1. Обеспечить эксплуатацию нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении Учреждения, строго для осуществления своей уставной деятельности;

4.2. Узаконить пользование общественными организациями нежилыми помещениями, находящимися в оперативном управлении МУ «ПМЦ». При этом, должны быть прописаны конкретные цели и условия предоставления в пользование общественным организациям нежилых помещений, формы контроля со стороны Администрации города Твери за целевым их использованием и формы отчетности общественной организации.

4.3. Исключить практику принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, оформленных в нарушение требований ст. 9

Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», и п. 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 № 157н и неукоснительно соблюдать установленные законодательством требования по оформлению первичных бухгалтерских документов;

4.4. Исключить практику принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, а именно - актов выполненных работ (услуг) информация в которых не содержит полное наименование выполненных работ и их идентификацию с конкретным объектом;

4.5. Обеспечить учет имущества, полученного из муниципальной казны по договору безвозмездного пользования без закрепления в оперативное управление, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

4.6. Затраты, произведенные МУ «ПМЦ» на переоборудование летней веранды в размере 749,86 тыс. руб. отнести на увеличение балансовой стоимости объекта основных средств – «Административное здание Склизкова д.52 А.;

4.7. Доработать учетную политику, действующую в Учреждении в проверяемый период, с учетом изложенных КСП замечаний и рекомендаций;

4.8. Обеспечить соблюдение порядка проведения обязательной инвентаризации, в части того, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризации подлежит все имущество и финансовые обязательства Учреждения;

4.9. Организовать работу по обеспечению выполнения Подрядными организациями (ООО «Стройгруп», ООО «Росагро») гарантийных обязательств по устранению недостатков по качеству работ, выявленных при проверке объектов ремонта;

4.10. Обеспечить неукоснительное соблюдение сроков постановки на учет бюджетных обязательств, вытекающих из договоров (муниципальных контрактов), установленных п. 3.1.; 3.15.; 4.1.; 4.4. Порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Твери, утвержденного Постановлением Главы администрации города Твери от 15.02.2010 № 283;

4.11. С целью обоснованности структуры и штатной численности Учреждения, разработать Положения об отделах;

4.12. Принять меры к установке приборов учета энергоресурсов в помещениях, находящихся в пользовании МУ «ПМЦ»;

4.13. Разработать порядок возмещения расходов на коммунальные услуги общественными организациями, расположенными в помещениях МУ «ПМЦ»;

4.14. Своевременно разрабатывать и вносить необходимые изменения во внутренние распорядительные документы с целью недопущения необоснованных расходов за счет средств городского бюджета (например: расходы на мобильную связь);

4.15. Исключить необоснованные расходы бюджетных средств на выполнение работ по договорам гражданско-правового характера, в случаях, когда данные работы могут и должны быть выполнены в рамках исполнения должностных обязанностей штатными работниками Учреждения;

4.16. Обеспечить распределение выплат стимулирующего характера в соответствии с показателями (% выплат по категориям персонала от общего фонда стимулирующих выплат), установленными в «Положении о материальном стимулировании работников муниципального учреждения «Подраствково – молодежный центр», утвержденного приказом МУ «ПМЦ» от 13.12.2010 № 21;

4.17. Разработать порядок и условия выплаты материальной помощи работникам Учреждения;

4.18. Организовать ведение кассовых операций строго в соответствии с требованиями «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России от 12.10.2011 № 373-П;

4.19. Организовать учет и контроль за полнотой и своевременностью поступления средств от оказания платных услуг, в том числе, утвердить форму бланка платежного документа, применяемого при оплате услуг путем безналичных расчетов, в Учетной политике Учреждения;

4.20. Внутренние нормативные документы Учреждения привести в соответствие с нормативными правовыми актами муниципального образования город Твери;

4.21. Привлечь к ответственности виновных лиц, допустивших неэффективное и необоснованное использование средств городского бюджета, выделенных в 2011 году на содержание МБУ «ПМЦ».

5. Направить отчет Главе города Твери и в Тверскую городскую Думу.

6. Направить представления КСП города Твери Администрации города Твери, Департаменту управления имуществом и земельными ресурсами администрации города Твери, Управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери, МБУ «ПМЦ».

Приложение 1 к отчету о проведении проверки целевого характера и эффективного использования средств городского бюджета, направленных в 2011 году на содержание МУ «Подростково – молодежный центр»

Сводная таблица выявленных нарушений и недостатков

№ п/п	Краткое описание нарушения, недостатка	Раздел, пункт, страница отчета	Обоснование (нормы законодательства или иное)	Финансовая оценка нарушения, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Нарушение требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок распоряжения имуществом, закрепленным за Учреждением				
1.	<p>Без согласия Собственника (Департамент УИ и ЗР) Учреждение передало в пользование общественным организациям 7 объектов недвижимого имущества, закрепленных за ним Собственником на праве оперативного управления и безвозмездного пользования, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Тверская Ассоциация культурно-исторического наследия (Бульвар Гусева д.47, корп. 2, кв. 292); ✓ «Ашихара-каратэ» (Свободный переулок, д.1в); ✓ Общественная организация «Авиатор» (ул. Троицкая, д.5); ✓ «Исток» (судомодельный) (Тверской проспект, 18); ✓ Молодежный волонтерский центр «Перспектива» (ул. П.Савельевой, д.15, кв.1); ✓ Тверская дружина «ДоброволецЪ» национальной организации добровольцев «Русь» при соборе Вознесения Господня (ул. Строителей, д.16); ✓ Тверская областная общественная военно-патриотическая, фольклорно-этнографическая, историко-реконструкторская организация «Дружина» (ул. Жигарева, д.5). 		<p>п. 4.2. Типового Устава городского муниципального учреждения (приложение № 1 к Положению о муниципальном учреждении, утвержденного решением ТГД от 02.07.1997 № 101)*;</p> <p>п. 5.3. Типового Устава муниципального бюджетного учреждения (приложение № 2 к Порядку утверждения устава муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденному Постановлением администрации города Твери от 30.11.2010 № 2573).</p>	-
*- утратило силу в связи с принятием решения Тверской городской Думы от 27.04.2011 N 104)				
2. Необоснованные расходы Учреждения				

1.	Учреждением выплачена материальная помощь, порядок и условия выплаты которой не были установлены локальными нормативными актами Учреждения.			3,16
2.	Учреждением была начислена поощрительная выплата по итогам работы за II квартал 2011 года временно исполняющему обязанности директора Учреждения исходя из 15 рабочих дней, тогда как расчет необходимо было произвести за 14 рабочих дней.			0,33
3.	Работы, выполненные по договору об оказании возмездных услуг от 04.07.2011 № 2, заключенному МУ «ПМЦ» (Заказчик) с исполнителем – штатным работником МУ «ПМЦ» (сантехник), могли быть выполнены в рамках должностных обязанностей сантехника.			21,00
4.	Расходы Учреждения на оплату мобильной связи в размере 15 тыс. руб. произведены в отсутствие внутреннего распорядительного документа о закреплении телефонных номеров за конкретными работниками в связи с исполнением служебных обязанностей.			15,00
5.	Списаны строительные материалы, приобретенные по договору купли-продажи от 11.05.2011 № 20, заключенному Учреждением с ООО «Фортуна+», на сумму 15 301,00 руб. для нужд Учреждения на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230), в котором отсутствовали подписи: - руководителя Учреждения, утвердившего акт; - председателя и членов комиссии. Кроме того, дефектные ведомости (акты обследования), обосновывающие виды и объемы проведения ремонтных работ собственными силами Учреждения, не представлены, а значит целесообразность и эффективность расходования средств городского бюджета не подтверждена.		ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7, 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 157н.	15,30
6.	Работы, предусмотренные договором подряда от 17.10.2011 № 63, заключенным с ООО «Респект-Энерго» на сумму 71,21 тыс. руб., были выполнены в рамках муниципального контракта от 17.06.2011 № 2011.9257, за исключением ремонта системы отопления (сумма – 17,3 тыс. руб.).			53,91
7.	Информация, содержащаяся в актах выполненных работ по проверке и согласованию сметной документации, не позволяет установить какие именно сметы и к какому объекту ремонта были проверены: - акт от 06.10.2011 № 795 (Исполнитель – НП «Служба заказчика»), на сумму 3,28 тыс. руб.;			8,95

	- акт от 28.04.2011 № 300, на сумму 0,88 тыс. руб. (Исполнитель - НП «Служба заказчика»); - акт от 24.05.2011 № 171, на сумму 4,79 тыс. руб. (Исполнитель - НП «Служба заказчика»).			
8.	Расходы, произведенные МУ «ПМЦ» и связанные с составлением, проверкой и согласованием смет, подтверждены актами выполненных работ, при этом, на самих сметах, представленных в ходе проверки, подписи и печати указанных организаций отсутствуют. - от 29.09.2011 № 59 (Исполнитель – ООО «Стройгрант») на сумму 9,98 тыс. руб.; - от 14.10.2011 № 820 (Исполнитель – НП «Служба заказчика») на сумму 5,78 тыс. руб.; - от 26.10.2011 № 853 (Исполнитель – НП «Служба заказчика») на сумму 0,96 тыс. руб.			16,72
Итого по разделу 2:				134,37
3. Нарушение порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Твери				
1.	Бюджетные обязательства по муниципальному контракту от 17.06.2011 № 2011.9257 на сумму 530,95 тыс. руб. были поставлены на учет на 4 рабочих дня позже установленных сроков.		п. 3.1. и 3.15 Постановления «Об утверждении порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Твери», утвержденного Постановлением Главы администрации города Твери от 15.02.2010 № 283.	-
2.	Уточнения в бюджетные обязательства по муниципальному контракту от 17.06.2011 № 2011.9257 на сумму 499,98 тыс. руб. были поставлены на учет на 26 рабочих дня позже установленных сроков.		п. 4.1. и 4.4. Постановления «Об утверждении порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Твери», утвержденного Постановлением Главы администрации города Твери от 15.02.2010 № 283.	-
4. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета				
1.	Имущество, полученное из казны по договору безвозмездного пользования без закрепления в оперативное управление, не учитывалось Учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».		п. 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н; абз. 2 п.152 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета № 162.	558,27 (балансовая стоимость объекта по состоянию на

				01.01.2012 года)
2.	Учреждением не была проведена обязательная инвентаризация: - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в части инвентаризации финансовых обязательств путем сверки расчетов с дебиторами и кредиторами; - при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел).		п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; п. 20 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н; п. 1.3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.	-
3.	Затраты, произведенные МУ «ПМЦ» на переоборудование летней веранды в размере 749,86 тыс. руб. не отнесены на счет 0 106 11 00 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», а после окончания работ, на увеличение балансовой стоимости объектов основных средств.		п. 27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157 н.	749,86
Итого по разделу 4:				1 308,13
5. Не обеспечена сохранность муниципального имущества				
1.	В оперативное управление МУ «ПМЦ» передано 20 дворовых площадок по месту жительства (хоккейные корты, детские игровые площадки, спортплощадки и т.п.). Обеспечение содержания и сохранности указанного имущества вызывает сомнение в силу того, что штатным расписанием Учреждения не предусмотрена должность, в функциональные обязанности которой входят работы по их содержанию.		п.5.6. ст.5 Устава Учреждения, утвержденного приказом Управления по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери от 26.10.2011 № 536.	-
6. Нарушение требований Бюджетного кодекса РФ				

1.	Часть помещений, закрепленных Собственником за МУ «ПМЦ» не использовалась им для обеспечения его уставной деятельности, т.е. использовалось неэффективно. Бюджетные средства в сумме 98,94 тыс. руб., направленные на оплату коммунальных услуг, были использованы неэффективно, чем нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.		ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ	98,94
2.	Машина снегоуборочная не эксплуатировалась. Бюджетные средства в сумме 46,40 тыс. руб., направленные на приобретение указанной техники, были использованы неэффективно, чем нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.		ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ	46,40
3.	Завышение отдельных объемов работ по актам о приемке выполненных работ по сравнению с фактически выполненными объемами: - акт от 16.07.2011 № 1 (Исполнитель – ООО «ЦентрСтрой») на сумму 0,32 тыс. руб.; - акт от 22.12.2011 № 2 (Исполнитель – ООО «Стройгруп») на сумму 1,90 тыс. руб.; - акт от 14.11.2011 №№ 1; 2; 3 (Исполнитель – ООО «Росагро» на сумму 4,06 тыс. руб.; - акт от 26.12.2011 № 1; 2; 3; 4 (Исполнитель – ООО ПСК «Рубас») на сумму 2,88 тыс. руб.		ст. 34.162 Бюджетного кодекса РФ	9,16
Итого по разделу 6:				154,50
7. Нарушение требований Федерального закона об энергосбережении				
1.	Учреждением не приняты своевременно меры по установке приборов учета использования энергетических ресурсов. Не установлены счетчики по учету электроэнергии в 7 помещениях, закрепленных за МУ «ПМЦ». Приборы учета тепловой энергии и холодной воды установлены только в помещении клуба по месту жительства по адресу: б-р Цанова, д.29.		ст. 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».	-
8. Нарушение требований локальных нормативных правовых актов МУ «ПМЦ»				
1.	Фактическое распределение выплат стимулирующего характера в 2011 году не соответствовало показателям (% выплат стимулирующего характера на структурное подразделение от общего фонда материального стимулирования) Положения о материальном стимулировании работников МУ «ПМЦ», утвержденного приказом Учреждения от 13.12.2010 № 21.			-

2.	Локальные нормативно-правовые акты Учреждения, регламентирующие должностные обязанности работников в части возложения на них исполнения обязанностей временно отсутствующих работников, составлены некорректно, что влечет дополнительные расходы бюджета на доплаты за совмещение должностей.			-
9. Нарушения требований порядка соблюдения кассовой дисциплины				
1.	Учреждение допускало хранение наличных денежных средств сверх установленного лимита.		п. 6 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40.	-
2.	В платежных ведомостях на выдачу заработной платы отсутствовали реквизиты расходных кассовых ордеров (платежная ведомость № 9 к РКО от 11.03.2011 № 21; платежная ведомость № 23 к РКО от 05.07.2011 № 46, от 06.07.2011 № 48; платежная ведомость № 26 к РКО от 14.07.2011 № 49; платежная ведомость № 29 к РКО от 26.07.2011 № 51 и др.).		п. 14. Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40.	-
10. Нарушения в части небрежного оформления документов (локальных нормативных правовых, первичных бухгалтерских)				
1.	В Положении о порядке и условиях оплаты труда в муниципальном учреждении МУ «ПМЦ», утвержденным приказом МУ «ПМЦ» от 01.02.2011 № 1/1 ссылка идет на Постановление Главы администрации г. Твери от 17.12.2008 № 3588 «Об утверждении «Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования г. Твери», а следовало указать Постановление Главы Администрации города Твери от 17.12.2008 № 3590 «Об утверждении положений о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях, подведомственных управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери».			-
2.	Приказ Учреждения № 4/3-К «О повышении должностных окладов» подписан 01.02.2011, то есть до издания Постановления Администрации города Твери от 31.03.2011 № 490.			-
3.	Отсутствуют положения об отделах МУ «ПМЦ».			-

4.	В товарной накладной от 28.07.2011 № ОО-08970 на приобретение у организации - ООО «Спорткомплект» спортивного инвентаря (палатки, рюкзаки), стоимостью 14 120,00 руб. <u>отсутствуют подписи: «груз принял»; «груз получил» и печать Учреждения</u>		ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7, 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 157н	-
4.	Материальные запасы списываются с учета на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в которых, как правило, нет всех предусмотренных документами подписей (акт о списании материальных запасов от 04.04.2011 № 7; от 29.04.2011 № 9; 31.05.2011 № 00000011; 30.06.2011 № 00000012; 16.06.2011 № 00000010; 23.08.2011 № 00000015; ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 29.04.2011.		ст. 9 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7, 8 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 157н	-
5.	Кассовая книга МУ «ПМЦ» за 2011 год сброшюрована, пронумерована, подписана должностными лицами и скреплена печатью начиная с третьего листа (первый и второй лист отсутствовали).		п. 25 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40.	-
6.	Форма бланка платежного документа, применяемого потребителями при оплате услуг, не была утверждена приказом, устанавливающим Учетную политику Учреждения на 2011 год.		п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления...», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н	-
Всего:				1 597,00