



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДА МУРМАНСКА**

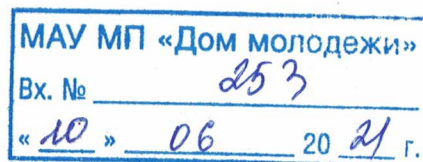
**КОМИТЕТ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКЕ,
ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С ОБЩЕСТВЕННЫМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ**

ул. Софьи Перовской, д. 11, г. Мурманск, 183038
тел. 45-35-36, тел./факс 45-36-13
e-mail: ksdm@citymurmansk.ru

от 10. 06. 2021 № 20-01-12/4401

на № _____ от _____

О направлении акта проверки



Уважаемый Леонид Леонидович!

В соответствии с приказом комитета от 22.03.2021 № 182 «О проведении плановой выездной проверки» в период с 05.04.2021 по 07.06.2021 была проведена плановая выездная проверка в отношении Вашего учреждения. Направляем для ознакомления акт проверки в двух экземплярах. После подписания просим вернуть в адрес комитета один экземпляр акта.

Напоминаем, что в соответствии с приказом комитета от 21.08.2019 № 208 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений, подведомственных комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска»:

1. В случае несогласия с фактами, выводами и предложениями, изложенными в акте проверки Вы вправе в течение 15 календарных дней с даты получения акта представить письменные замечания (возражения, пояснения) в отношении акта проверки в целом или его отдельных положений с приложением документов (заверенных копий документов), подтверждающих обоснованность таких замечаний.

2. Субъект проверки, которому было направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, должен, в случае, если в предписании не указаны сроки его исполнения, в течение 15 календарных дней с даты получения предписания исполнить его и представить в адрес комитета отчет об исполнении предписания с приложением подтверждающих исполнение документов.

Дополнительно сообщаем, что информация о результатах проверки должна быть размещена на официальном сайте Российской Федерации <http://www.bus.gov.ru>.

Приложение: на 14 л. в 2 экз.

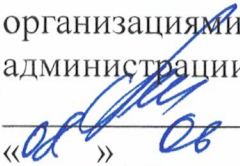
Председатель комитета

Т.В. Печкарева

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

комитета по социальной поддержке,
взаимодействию с общественными
организациями и делам молодежи
администрации города Мурманска


Т.В. Печкарева

«08» 06 2021 года

Акт проверки

от «08» июня 2021 г.

по адресу: г. Мурманск, ул. Орликовой, 10

На основании приказа комитета от 22.03.2021 № 182 «О проведении плановой выездной проверки» была проведена проверка в отношении: муниципального автономного учреждения молодежной политики «Дом молодежи».

Дата проверки: с 05 апреля по 07 июня 2021 года; продолжительность проверки: 40 рабочих дней (в соответствии с приказом комитета от 22.03.2021 № 182 «О проведении плановой выездной проверки» был установлен срок проверки не более 20 рабочих дней, начало проверки - 05.04.2021, окончание – 30.04.2021; в соответствии с приказом комитета от 28.04.2021 № 224 «О продлении сроков проведения плановой выездной проверки» в связи с необходимостью проведения дополнительных проверочных мероприятий срок проведения проверки был продлен на 20 рабочих дней и установлен срок окончания проверки 07.06.2021).

Акт составлен комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска.

Лица, проводившие проверку:

- начальник отдела по делам молодежи комитета Синякова Ю.С.,
- заместитель директора МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» Виговская О.В.;
- заместитель главного бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» Небольсина Е.В.;
- ведущий экономист МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» Ванина Н.И.

При проведении проверки присутствовал заместитель директора

МАУ МП «Дом молодежи» Кондрашов А.Э.

Проверяемый период деятельности с 01.01.2020 г. по 31.12.2020.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование	Муниципальное автономное учреждение молодежной политики «Дом молодежи»
Сокращенное наименование	МАУ МП «Дом молодежи»
Юридический адрес	183074, г. Мурманск, ул. Орликовой, дом 10
Учредительный документ	Устав муниципального автономного учреждения молодежной политики «Дом молодежи», утвержденный приказом комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска от 26.09.2017 № 247
ИНН	5190043087
ОГРН	1155190000217
Перечень и реквизиты открытых счетов	Открыты следующие лицевые счета в УФК по Мурманской области: № л/с 30496Э07920, № л/с 31496Э07920
Основные направления деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - Организация досуга детей, подростков и молодежи. - Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни. - Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей молодежи. - Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального

	потенциала подростков и молодежи.
Лица с правом первой подписи	Директор Мостовой Леонид Леонидович

2. Определение качества выполнения муниципального задания

В соответствии с муниципальным заданием № 2 от 08.12.2020 на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 от 08.12.2020 МАУ МП «Дом молодежи» установлены следующие показатели объема и качества работы на 2020 год:

1. Выполнение работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи» - 14 мероприятий, 100 % удовлетворенность участников организацией мероприятий.

2. Выполнение работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни» - 16 мероприятий, 100 % удовлетворенность участников организацией мероприятий.

3. Выполнение работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи» - 19 мероприятий, 100 % удовлетворенность участников организацией мероприятий.

4. Выполнение работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи» - 51 мероприятие, 100 % удовлетворенность участников организацией мероприятий.

Допустимое отклонение от установленных показателей не более 5 %.

С целью выявления отклонений в деятельности учреждений от установленного планового показателя изучены следующие документы:

- приказы по основной деятельности за 2020 год;
- журналы посещений учреждения за 2020 год;
- договоры о совместной деятельности с молодежными общественными организациями за 2020 год.

В соответствии с представленными документами подтверждено достижение плановых показателей на 100%. Однако, выявлены следующие замечания:

2.1. В журнале посещений учреждения в 2020 году при соотнесении с датами проведения некоторых мероприятий на базе учреждения (по адресу: Орликовой, 3) отметки участников мероприятий отсутствуют (12.02.2020-14.02.2020 семинар для судей турнира «Арктический кубок - 2020», 21-

22.02.2020 сбор макулатуры и пластика, 13.10.2020, 20.10.2020, 27.10.2020 мини-турнир по игре FIFA и др.).

2.2. Реализация некоторых мероприятий осуществляется с нарушением сроков, установленных приказом учреждения (приказ учреждения от 10.01.2020 № 3, от 20.02.2020 № 24, от 15.05.2020 № 51).

3. Проверка правильности начисления заработной платы в соответствии с положением об оплате труда

Начисление заработной платы производилось в соответствии с положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения молодежной политики «Дом молодежи» (далее – учреждение), утвержденным приказом учреждения от 01.04.2015 № 14 (с изменениями и дополнениями).

Проверка правильности исчисления и выплаты заработной платы проведена выборочным порядком за 2020 год.

Проверкой начисления заработной платы установлены следующие нарушения:

1. Двум сотрудникам неправильно начислена заработная плата, в том числе:

- Шунину Никите Дмитриевичу в апреле 2020 года неправильно начислена стимулирующая выплата по приказу № 32 л/с от 30.04.2020 «О выплате стимулирующей надбавки» (по приказу установлена стимулирующая выплата в размере 50%, начислена 45 %). Недоплата за апрель 2020 года Шунину Н.Д. составила 937,83 рублей.

- Лаукманис Татьяна Анатольевна принята на работу по приказу № 12 л/с от 17.02.2020 на должность заместителя директора с должностным окладом в размере 10 634,00 рубля. При расчете заработной платы за февраль и март 2020 года допущены нарушения в начислении заработной платы из-за неправильно установленного в программном комплексе должностного оклада. Недоплата за февраль – март 2020 года, в том числе компенсация отпуска при увольнении Лаукманис Т.А. составила 3 291,16 рубль.

2. При расчете среднего заработка для оплаты отпуска были обнаружены систематические ошибки:

Главный бухгалтер при расчете среднего заработка руководствовалась письмами Министерства труда и социальной защиты РФ от 11.06.2020 № 14-1/10/В-4638 и от 18.05.2020 № 14-1/В-585 о порядке исчисления среднего заработка в условиях принимаемых мер в целях противодействия распространению новой коронавирусной инфекции на территории РФ.

В соответствии с частью 3 статьи 139 ТК РФ и пунктом 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (далее – Положение № 922) расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и

фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

В пункте 5 Положения № 922 перечислены случаи, когда при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, в том числе если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ (подпункт «е» пункта 5 Положения № 922).

Принимая во внимание, что Указами Президента РФ установлены нерабочие дни, то при исчислении среднего заработка период, когда работник освобождался от работы и в таблице учета рабочего времени и расчета оплаты труда стоит обозначение «ОН», суммы, фактически начисленные за этот период в соответствии с подпунктом «е» пункта 5 Положения № 922 не учитываются.

Неправильно рассчитывалось количество календарных дней, применяемых для расчета среднедневного заработка в марте и июне, и соответственно неверно применялась сумма заработной платы, начисленная за эти месяца.

В нарушение пункта 16 Положения № 922 проиндексированы выплаты, установленные в абсолютных (фиксированных) размерах.

Расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по отдельным сотрудникам прилагается (приложения 3.1-3.35).

В результате выявленных нарушений и замечаний по расчету среднедневного заработка установлено:

№п/п	ФИО	Наименование приказа	Переплата	Недоплата
1	Белоглазова Т.Б.	Приказ об увольнении № 30 л/с от 13.04.2020	57,69	
2	Урбан Е.В.	Приказ № 06К от 29.05.2020		138,28
3	Горский Е.Н.	Приказ № 12К от 04.06.2020		177,14
4	Шамов А.Г.	Приказ № 10К от 01.06.2020		41,00
5	Шалабанов Д.В.	Приказ № 13К от 05.06.2020		239,83
6	Паршин Н.В.	Приказ № 09К от 01.06.2020		69,17
7	Шунин Н.Д.	Приказ № 17К от 29.06.2020		359,83

№ п/п	ФИО	Наименование приказа	Переплата	Недоплата
8	Суходолов Д.С.	Приказ № 14К от 29.06.2020		95,10
9	Шамов А.Г.	Приказ № 15К от 29.06.2020		532,38
10	Богданова Ю.О.	Приказ № 18К от 03.07.2020		176,20
11	Кондрашов А.Э.	Приказ № 20К от 03.07.2020		53,68
12	Сметанина Н.Д.	Приказ № 21К от 09.07.2020		138,10
13	Занин А.Д.	Приказ № 22К от 27.07.2020		427,30
14	Вишневская О.В.	Приказ № 8К от 03.08.2020	155,62	
15	Урбан Е.В.	Приказ № 24К от 03.08.2020		442,67
16	Горский Е.Н.	Приказ № 26К от 03.08.2020		218,37
17	Шунин Н.Д.	Приказ № 58 л/с от 18.08.2020		11,92
18	Горский Е.Н.	Приказ № 29К от 20.08.2020		70,06
19	Комаров А.П.	Приказ № 30К от 01.09.2020		364,79
20	Горский Е.Н.	Приказ № 29К от 20.08.2020		70,88
21	Сметанин Н.Д.	Приказ № 64 л/с от 01.09.2020		174,33
22	Вишневская О.В.	Приказ № 65 л/с от 01.09.2020		313,67
23	Паршин Н.В.	Приказ № 31К от 16.09.2020		98,49
24	Шамов А.Г.	Приказ № 33К от 05.10.2020		2,70
25	Шамов А.Г.	Приказ № 32К от 05.10.2020		1 770,58
26	Горшина П.В.	Приказ № 35К от 12.10.2020		161,31
27	Горшина П.В.	Приказ № 34К от 12.10.2020	66,17	
28	Урбан Е.В.	Приказ № 89 л/с от 22.10.2020		120,01

№ п/п	ФИО	Наименование приказа	Переплата	Недоплата
29	Комаров А.П.	Индексация отпускных		6,99
30	Паршин Н.В.	Индексация отпускных		1,79
31	Комаров А.П.	Приказ № 94 л/с от 11.11.2020		799,60
32	Горшина П.В.	Приказ № 102 л/с от 21.12.2020	560,56	
33	Горшина П.В.	Приказ № 103 л/с от 21.12.2020	52,49	
34	Урбан Е.В.	Приказ № 101 л/с от 21.12.2020		500,10
35	Кукушкина Н.Д.	Приказ № 69 л/с от 15.09.2020		250,23
	ИТОГО		892,53	8 719,03

4. Проверка правильности составления плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022

Учреждению в 2020 году с учетом изменений были предоставлены субсидии за счет средств местного бюджета в сумме 30 977 035 рублей 75 копеек, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (далее-субсидия на муниципальное задание) в сумме 30 638 940 рублей 68 копеек;
- субсидии представленная в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-субсидия на иные цели) в сумме 338 095 рублей 07 копеек;

Остаток средств на начало текущего финансового года составил 28 153 295 рублей 12 копеек, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) (далее-платные услуги) -34 773 рубля 11 копеек;
- субсидия на муниципальное задание - 10 000 рублей 00 копеек;
- субсидия на иные цели - 6 175 820 рублей 43 копейки;
- субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее - субсидия на капитальные вложения) - 21 932 701 рубль 58 копеек.

Приказом комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска от 29.12.2018 № 339 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных комитету по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска» (со всеми изменениями) утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) подведомственных учреждений.

Первоначальный план ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден 31 декабря 2019 года.

В течении 2020 года в план ФХД вносились изменения 4 раза:

- от 18.05.2020;
- от 30.09.2020;
- от 24.12.2020;
- от 30.12.2020

Порядок утверждения изменений планов ФХД не нарушен.

Проверкой правильности составления план ФХД установлены следующие нарушения:

1. План ФХД представленный учреждением на бумажном носителе, не соответствует форме утвержденной приказом Комитета в части Раздела 1 Поступления и выплаты (далее - Раздел 1);

2. Раздел 2 Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг (далее - Раздел 2):

2.1. Плановые показатели выплат на закупку товаров, работ, услуг всего по строке 26000 Раздела 2 должны быть равны строке 2600 Раздела 1;

2.2. Необходимо детализировать разбивку между:

- расходы, направленные на закупку товаров, работ, услуг за счет платных услуг код строки 26442;

- расходы, направленные на закупку товаров, работ, услуг за счет субсидии на муниципальное задание код строки 26412;

- расходы, направленные на закупку товаров, работ, услуг за счет субсидии на иные цели код строки 26422;

- расходы, направленные на закупку товаров, работ, услуг за счет субсидия на капитальные вложения код строки 26300.

3. Отсутствует расчет (обоснования) доходов к плану ФХД учреждения на 2020 год.

4. Отсутствует номер протокола заседания наблюдательного совета.

5. Неверный расчет субсидии на муниципальное задание по расчетам на оплату труда:

5.1. Столбец 4 складывается из суммы чисел столбцов 4+5+6+7+8+9;

5.2. При расчете районного коэффициента применен показатель процентной надбавки за стаж в районах Крайнего Севера и наоборот;

5.3. Столбец 10 складывается из суммы чисел- столбец 4*столбец 3*12 месяцев.

6. В соответствии с пунктом 2.5 раздела 2 Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения молодежной политики «Дом молодежи» утвержденного приказом учреждения от 01.04.2015 № 14 «Об утверждении положения об оплате труда работников МАУ МП «Дом молодежи», предельная доля оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда работников учреждения устанавливается в размере **не более 40%, фактически в плане ФХД предельная доля оплаты труда вышеперечисленного персонала превышена.**

7. Несоответствие тарифов на теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение, обращение с ТКО, утвержденных Комитетом по тарифному регулированию администрации города Мурманска с тарифами, указанными в плане ФХД учреждения.

8. Неверно применены КОСГУ:

8.1. В нарушение приказа Минфина РФ № 209н от 29.11.2017 «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказа № 209н) в плане ФХД коммунальные расходы, направленные на обращение с ТКО и ТБО отражены по КОСГУ 225. Данные расходы в соответствии с подпунктом 10.2.3 приказа № 209н должны отражаться по КОСГУ 223.

8.2. В нарушение приказа № 209н в плане ФХД по КОСГУ 349 отражены следующие расходы:

- медикаменты и перевязочные материалы, афиши, буклеты, канцелярские товары, хозяйственные товары, бумага и другие расходные материалы;
- мягкий инвентарь;
- расходы на приобретение баннеров.

Вышеперечисленные расходы согласно пункту 11 приказа № 209н должны соответственно отражаться по следующим КОСГУ: 346, 345, 310 или 346 (в зависимости от срока полезного использования).

9. В плане ФХД от 31.12.2020 года на начало года (2020 год) плановый показатель по платным услугам составил 350 000 рублей 00 копеек, с учетом остатков на начало года (34 773 рубля 11 копеек) **общая сумма составила 384 773 рубля 11 копеек.** В расчетах (обоснования) к плану ФХД (далее - расчеты) по платным услугам расходы были распределены следующий образом:

№ п/п	Наименование расходов	КОСГУ	Сумма
1.	Коммунальные расходы	223	40 000,00
2.	Расходы на проведение мероприятий ВЦП	226	354 773,11
ИТОГО			394 773,11

Расчеты по платным услугам *превышают плановый показатель* Раздела 1 (с учетом остатка на начало года) *на 10 000 рублей 00 копеек*.

10. В плане ФХД от 31.12.2020 остаток субсидии по муниципальному заданию в размере 10 000 рублей 00 копеек, должен быть отражен исключительно в расходах, предусмотренных на муниципальное задание, а в учреждении этот остаток был отражен в расходах по платным услугам.

11. В плане ФХД от 18.05.2020 не скорректирована штатная численность по приказу № 44 от 30.04.2020 (штатная численность сотрудников увеличена на 3 штатные единицы).

12. В плане ФХД от 30.09.2021 в расчетах выделена КОСГУ 266, а в Разделе 1 КОСГУ 266 отсутствует.

13. В планах ФХД от 24.12.2020 и 30.12.2020 учреждение субсидию на муниципальное здание не уменьшило на 250 000,00 рублей согласно Решению Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в Решение Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 05.03.2020 № 9-111) от 26.11.2020 № 16-208

14. В плане ФХД от 30.12.2020 остаток средств на конец текущего финансового года не учтен в расходах Раздела 1, а также в расчетах плана ФХД. План ФХД на бумажном носителе не соответствует сданной отчетности на конец года по форме 0503737G.

5. Состояние кассовой дисциплины

При проверке правильности документального оформления кассовых операций установлено следующее:

1. Во всех случаях приема и выдачи наличных денежных средств по приходным и расходным кассовым ордерам (форма по ОКУД 0310001), при наложении штампа с отметкой «Оплачено» не указана дата совершения операции.

2. Выдача денежных документов из кассы учреждения производится по расходным кассовым ордерам с отметкой «Фондовый» (форма по ОКУД 0310002), подписанным кассиром, главным бухгалтером и руководителем с наложением штампа с отметкой «Оплачено» без указания даты совершения операции и без заявления на выдачу денежных средств в подотчет.

3. В нарушение п. 2.21. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) на всех документах, приложенных к приходным и расходным кассовым ордерам, при гашении штампом или надписью от руки «Получено» или «Оплачено» не указана дата (число, месяц, год).

4. В расходных кассовых ордерах от 31.07.2020 № 12, 13, 14 отсутствует дата (год) получения денежных средств подотчетным лицом.

5. В расходном кассовом ордере № 37 от 29.10.2020 отсутствует подпись кассира (п. 4.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

6. Нарушен лимит остатка наличных денег в кассе на 14 августа 2020 г. (п. 2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У). В соответствии с приказом от 28.01.2019 № 11 установлен лимит 42 000,00 рублей, остаток в кассе – 235 653,70 руб.

7. Нумерация расходных и приходных кассовых ордеров не соответствует хронологическому порядку.

8. Нарушена нумерация листов кассовой книги (лист № 17 от 25.08.2020 и от 27.08.2020).

6. Контроль расчетов с подотчетными лицами

Проверка расчетов с подотчетными лицами по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, расходов связанных со служебными командировками сотрудников Учреждения, расходов, связанных с участием делегаций города Мурманска в областных, всероссийских и международных мероприятиях на территории города Мурманска и за ее пределами, административно-хозяйственных расходов проведена сплошным порядком за 2020 год.

1. В ходе проверки выявлены следующие финансовые нарушения:

- в нарушение пункта 3.4.2 Порядка финансирования мероприятий в области молодежной политики, проводимых комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска и подведомственных ему учреждениям (далее - Порядок № 2635) возмещение суточных произведено не за все дни нахождения в командировке, что привело к недоплате командировочных расходов трем работникам Учреждения в общей сумме 300,00 руб.;
- при возмещении суточных неверно посчитано количество дней командировки, что привело к переплате командировочных расходов двум работникам Учреждения в общей сумме 200,00 руб.;
- в нарушение пункта 3.4.1. абзац 7 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно муниципальным служащим, лицам, замещающим муниципальные должности, лицам, работающим в муниципальных учреждениях города Мурманска, и неработающим членам их семей в авансовом отчете № 74 от 11.11.2020 отсутствует маршрут/квитанция электронного пассажирского билета. Расходы в сумме 2 710,00 руб. оплачены неправомерно.

2. Установлены нарушения в части применения бюджетной классификации:

- в многочисленных случаях расходы на приобретение материальных запасов и основных средств неверно отнесены на КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» (приказ Минфина РФ

№ 209н от 29.11.2017 «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»);

- в авансовом отчете № 79 от 11.12.2020 расходы на приобретение основных средств (микрофон) неверно отнесены на КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» (приказ Минфина РФ № 209н от 29.11.2017 «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»). Следовало применить КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3. В многочисленных случаях неправомерно возмещены командировочные расходы членам команд КВН (отсутствуют в приказе о направлении команды КВН).

4. В авансовом отчете № 4 от 27.01.2020 г. отсутствует документ, подтверждающий изменение даты вылета. Полет по маршруту «Сочи-Москва» совершен 24.01.2020, а дата вылета в электронном билете - 21.01.2020 (Паршин Н.В.).

5. Во всех авансовых отчетах отсутствует документ – основание для начисления суточных.

6. В авансовом отчете № 9 от 29.01.2020 произведена оплата командировочных расходов (суточные) без подтверждения фактического срока пребывания за пределами территории город Мурманска.

7. В авансовом отчете № 12 от 29.01.2020 г. документ (справка из гостиницы), подтверждающий проживание, датирован позднее даты авансового отчета – 20.12.2020 г. Так же отсутствует подпись руководителя в данной справке.

8. В авансовом отчете № 44 от 02.07.2020 года отсутствует документ, подтверждающий осуществление расчетов (кассовый чек) на сумму 700 руб. на приобретение гвоздики (Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»).

9. В авансовых отчетах № 51 от 13.08.2020, № 53, № 55, № 56 от 13.08.2020 отсутствуют первичные документы, подтверждающие оказание услуги по проживанию (акт).

10. Имеются замечания по оформлению авансовых отчетов:

- не указано количество приложенных документов и листов;
- расходы отражены в общей сумме, следует указывать каждый чек отдельно на оборотной стороне (авансовый отчет № 2 от 24.01.2020 г.);
- отсутствует подпись главного бухгалтера (авансовый отчет № 3 от 24.01.2020 г.);
- не заполнены сведения о выдаче перерасхода (авансовый отчет № 81 от 24.12.2020).

7. Выводы

По результатам данной проверки установлены финансовые нарушения на общую сумму 17 050 рублей 55 копеек, а также иные нарушения и недостатки:

1. Недоплата сотрудникам по начисленной заработной плате с января по декабрь 2020 года в сумме 2 762,12 рубля в результате неправильно установленного должностного оклада и стимулирующей надбавки по приказу.

2. Недоплата сотрудникам при расчете среднедневного заработка при предоставлении отпуска и компенсации отпуска при увольнении с января по декабрь 2020 года в сумме 9 248,07 рублей в результате неправильного расчета календарных дней, применяемых для расчета среднедневного заработка в марте и июне, и соответственно неправильно рассчитанной сумма заработной платы за март и июнь.

3. Переплата сотрудникам при расчете среднедневного заработка при предоставлении отпуска и компенсации отпуска при увольнении с января по декабрь 2020 года в сумме 892,53 рубля в результате неправильного расчета календарных дней, применяемых для расчета среднедневного заработка в марте и июне, и соответственно неправильно рассчитанной сумма заработной платы за март и июнь.

4. Недоплата сотрудникам при возмещении суточных за дни нахождения в командировке на общую сумму 300,00 рублей.

5. Переплата при возмещении суточных сотрудникам в связи с неверно посчитанным количеством дней командировки на общую сумму 200,00 рублей.

6. Неправомерно оплачена сумма 2 710,00 рублей в связи с отсутствием маршрут/квитанция электронного пассажирского билета в авансовом отчете № 74 от 11.11.2020.

8. Предложения по дальнейшему ведению деятельности:

1. Усилить контроль за ведением журнала посещений (иных форм учета посетителей).

2. При ведении статистических данных о количестве молодежи, вовлеченных в мероприятия учреждения, руководствоваться данными журнала посещений (иные формы учета посетителей) и приказами учреждения (утвержденные списки участников мероприятий).

3. Реализация мероприятий должна осуществляться в соответствии со сроками, утвержденными приказом учреждения.

4. Реализация мероприятий в рамках выполнения муниципального задания должна осуществляться в соответствии с согласованным комитетом планом мероприятий учреждения на текущий год.

5. Замечания, установленные при проверке плана финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год, учесть при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году и последующих годах.

6. Устранить замечания, установленные проверкой правильности документального оформления кассовых операций в срок до 08.07.2021. Принять во внимание установленные замечания и в дальнейшем при формировании кассовых документов не допускать.

7. При определении КОСГУ руководствоваться приказом № 209н.

8. Принять во внимание установленные замечания и в дальнейшем при формировании авансовых отчетов не допускать и руководствоваться законодательством РФ и постановлениями муниципального образования город Мурманск.

Акт составлен на 14 листах в 2 экземплярах:

Один экземпляр – МАУ МП «Дом молодежи»;

Один экземпляр – комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Начальник отдела
по делам молодежи комитета



Ю.С. Синякова

Привлеченные эксперты:

Заместитель директора



О.В. Виговская

Заместитель главного бухгалтера



Е.В. Небольсина

Ведущий экономист



Н.И. Ванина

С _____ актом проверки ознакомлен, копию акта получил:

Александр Александрович

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)



(подпись)

« 10 » 08 2021 г

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:
