

АКТ
выездной проверки государственного автономного учреждения
Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления
государственных и муниципальных услуг»
(ГАУ ЯО «МФЦ»)

г. Ярославль

25 мая 2017 года

Выездная внеплановая проверка проведена на основании приказа контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области от 13.04.2017 № 74-км, в соответствии с Положением о контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области, утвержденным постановлением Правительства Ярославской области от 22.12.2016 № 1320-п.

Тема контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.03.2017.

Выездная проверка проведена проверочной группой контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области в составе: консультант отдела внутреннего государственного финансового контроля Богатинов А.А. (руководитель ревизионной группы), консультант отдела контроля деятельности органов государственной власти и анализа деятельности органов местного самоуправления Платошина Т.В.

Срок проведения контрольных действий по месту нахождения объекта контроля составил 27 рабочих дней с 14.04.2017 по 25.05.2017.

Общие сведения об объекте контроля:

В 2016 году функции и полномочия учредителя государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Учреждение) осуществлялись агентством по государственным услугам Ярославской области (далее – Агентство).

На основании постановления Правительства Ярославской области от 28.09.2016 № 1028-п «О реорганизации органов исполнительной власти области», агентство по государственным услугам Ярославской области упразднено, правопреемником Агентства определен департамент информатизации и связи Ярославской области (далее – Департамент информатизации и связи).

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение комфортности предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствии со стандартами качества;
- обеспечение доступности обращения за предоставлением государственных и муниципальных услуг, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- обеспечение возможности получения государственных и

муниципальных услуг в электронной форме, если это не запрещено законом, а также в иных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по выбору заявителя;

- организация предоставления в филиалах автономного учреждения и (или) привлекаемых организациях, находящихся на территории Ярославской области, услуг федеральных органов исполнительной власти, органов государственных внебюджетных фондов, органов государственной власти Ярославской области, органов местного самоуправления посредством заключения договоров (соглашений).

В проверяемом периоде действовал Устав Учреждения, утвержденный приказом руководителя агентства по государственным услугам Ярославской области Половникова С.Э от 26.10.2015 № 41/од.

Устав Учреждения в новой редакции утвержден приказом директора Департамента информатизации и связи Городилова М.В. от 27.03.2017 № 126.

Согласно п.1.12. Устава Учреждение имеет 20 филиалов:

- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Дзержинскому району города Ярославля;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Заволжскому району города Ярославля;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Кировскому району города Ярославля;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Краснопереконскому и Фрунзенскому районам города Ярославля;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по городу Рыбинску и Рыбинскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по городу Переславлю-Залесскому и Переславскому муниципальному району;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Угличскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Тутаевскому муниципальному району;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Гаврилов-Ямскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Ростовскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Борисоглебскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Некрасовскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Большесельскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Мышкинскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Некоузскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Брейтовскому муниципальному району Ярославской области;

- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Даниловскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Любимскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Первомайскому муниципальному району Ярославской области;
- Филиал ГАУ ЯО «МФЦ» по Пошехонскому муниципальному району Ярославской области.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 10.11.2015 Учреждение имеет следующие реквизиты:

Полное наименование юридического лица	Государственное автономное учреждение Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»
Сокращённое наименование юридического лица	ГАУ ЯО «МФЦ»
Юридический адрес и фактическое местонахождение	150003, г. Ярославль, проспект Ленина, д. 14а
Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта	Автономное учреждение
Ведомственная принадлежность	Орган исполнительной власти области, уполномоченный на проведение государственной политики в сфере региональной информатизации и связи
Учредитель	Департамент информатизации и связи Ярославской области
Вышестоящая организация	Департамент информатизации и связи Ярославской области (150000, г. Ярославль, ул. Свободы, д. 32а)
Форма собственности	Собственность субъектов РФ

ИНН юридического лица

7604157656, ИФНС России
по Ленинскому району
г. Ярославля

**Основной государственный
регистрационный номер**

1097604008523

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность
Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов:
- руководитель Учреждения – Воронцов Александр Юрьевич;
- с правом второй подписи финансовых документов:
- главный бухгалтер – Судаков Дмитрий Александрович.

Для осуществления банковских операций в департаменте финансов
Ярославской области открыты и использовались лицевые счета:

В 2016 году:

- лицевой счет № 956080016 – для учета операций со средствами автономных учреждений (субсидии на выполнение государственного задания и средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);
- лицевой счет № 956080017 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- лицевой счет № 956080018 - для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

В 2017 году:

- лицевой счет № 904080016 – для учета операций со средствами автономных учреждений (субсидии на выполнение государственного задания и средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);
- лицевой счет № 904080017 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;
- лицевой счет № 904080018 - для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Приложение 1.

Настоящей проверкой установлено:

1. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

**1.1. Полнота и достоверность предоставляемой отчетности об
исполнении государственного задания.**

Согласно отчетным данным (форма по ОКУД 0503737) источниками финансирования Учреждения в 2016 году являлись:

- субсидии из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) – 161507,546 тыс. руб.;

- субсидии из областного бюджета на иные цели в случаях и порядке, установленном Правительством Ярославской области – 48237,1 тыс. руб.;

- собственные доходы – 1464,938 тыс. руб.

Всего поступило на лицевые счета Учреждения 211209,584 тыс. руб.

Общий кассовый расход поступивших средств составил 174479,91 тыс. руб., в том числе:

- субсидий из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг – 145753,036 тыс. руб.;

- субсидии из областного бюджета на иные цели – 26754,016 тыс. руб.;

- собственные доходы – 1972,858 тыс. руб.

Общий остаток денежных средств Учреждения на 01.01.2017 составил 37010,183 тыс. руб. (на лицевых счетах), в том числе:

- субсидии из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг – 14041,246 тыс. руб.;

- субсидии из областного бюджета на иные цели – 21483,084 тыс. руб.;

- собственные доходы – 1485,853 тыс. руб.

Примечание: Кроме того на 01.01.2017 числился остаток средств, находящихся во временном распоряжении, в сумме 214,071 тыс. руб.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД) на 2016 год (с последними изменениями от 12.12.2016) утвержден руководителем Учреждения на основании заключения Наблюдательного совета учреждения от 12.12.2016 № 126.

Согласно Отчету о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2016 год, утвержденному на заседании наблюдательного совета от 01.02.2017 председателем наблюдательного совета директором Департамента информатизации и связи Городиловым М.В., исполнение Плана ФХД Учреждения по поступлениям и выплатам в 2016 году характеризуется:

тыс. руб.			
Наименование показателя	План на 2016 год	Исполнено за 2016 год	% исполнения
Остаток средств на начало года	316,605	316,605	*
Поступления всего, в том числе:	211659,984	211209,584	99,8
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	161507,546	161507,546	100,0
Субсидия на иные цели	48237,1	48237,1	100,0

Поступления от иной приносящей доход деятельности	1950,884	1464,938	75,1
Возврат в бюджет остатков целевых субсидий	-36,096	-36,096	100,0
Выплаты всего, в том числе:	211976,039	174479,91	82,3
За счет средств субсидии на выполнение государственного задания, в том числе:	161507,546	145753,036	90,2
Фонд оплаты труда	97627,069	89045,99	91,2
Иные выплаты персоналу	125,0	123,563	98,9
Взносы по обязательному социальному страхованию	30931,257	25242,991	81,6
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	116,5	102,659	88,1
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	29784,52	28934,803	97,1
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	2880,0	2268,489	78,8
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	43,2	34,541	80,0
За счет средств целевых субсидий, в том числе:	48237,1	26754,016	55,5
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	21873,711	17873,711	81,7
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	26363,389	8880,305	33,7
За счет средств, поступивших от иной приносящей доход деятельности	2231,393	1972,858	88,4
Иные выплаты персоналу	16,393	16,393	100,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	1422,579	1395,833	98,1
Исполнение судебных актов РФ по возмещению	13,575	13,575	100,0

<i>вреда</i>			
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	760,939	529,15	69,5
Уплата иных платежей	17,907	17,907	100,0
Остаток средств на конец года	-	37010,183	*

Согласно пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2016 год, общее неисполнение Плана ФХД Учреждения на 2016 год составило 17,7 %. Основной причиной неполного исполнения Учреждением плана ФХД послужило нарушение сроков перечисления субсидии учредителем (средства субсидии на иные цели в сумме 20950,5 тыс. руб. и средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 14299,646 тыс. руб. были получены Учреждением 30.12.2016.).

На 2017 год План ФХД Учреждения в последней редакции утвержден руководителем Учреждения 22.03.2017 в следующих показателях:

- остаток на начало года – 37010,183 тыс. руб.;
- поступления от доходов – 152752,048 тыс. руб. (в том числе: доходы от собственности – 500,0 тыс. руб., доходы от оказания услуг, выполнения работ – 147957,0 тыс. руб., иные субсидии – 25778,133 тыс. руб.);
- выплаты по расходам – 189262,231 тыс. руб.;
- остаток средств на конец года – 500,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным за 1-й квартал поступило Учреждению средств в общей сумме 50037,124 тыс. руб., израсходовано (с учетом остатка на начало года) всего 65031,797 тыс. руб.

1.2. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Приказом Агентства от 22.01.2016 № 6/од Учреждению утверждено государственное задание на 2016 год на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В последней редакции государственное задание Учреждению утверждено приказом Агентства от 01.12.2016 № 43/од.

Предметом государственного задания является государственная услуга: организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг:

- бумажная форма оказания услуги – 527900 единиц услуг;
- электронная форма оказания услуги – 36000 единиц услуг.

Согласно части 2 «Сведения о выполняемых работах» государственного задания – Учреждение работы не выполняет.

Приложение № 1 к государственному заданию содержит техническое задание на предоставление услуги, состоящее из 22-х пунктов (соответствие предоставляемых государственных и муниципальных услуг требованиям

заключенных соглашений о взаимодействии; объем средств, зачисленных в областной бюджет, за счет поступления 50 % государственной пошлины и т. д.).

Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ярославской области и финансового обеспечения его выполнения утвержден постановлением Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п (далее – Порядок формирования государственного задания).

Согласно п. 1 раздела III Порядка формирования государственного задания, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения.

В соответствии с п. 3 раздела III Порядка формирования государственного задания, нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ), определяемые в соответствии с настоящим Порядком, рассчитываются учредителем в процессе составления областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и учитываются при планировании бюджетных ассигнований.

Согласно п. 5 раздела III Порядка формирования государственного задания, нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

В соответствии с п. 15 раздела III Порядка формирования государственного задания (в редакции до 30.12.2016), значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги, корректирующих коэффициентов и величина нормативных затрат на оказание государственных услуг утверждаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, по согласованию с департаментом финансов Ярославской области в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги, корректирующих коэффициентов и величина нормативных затрат на оказание государственных услуг на 2016 год установлены Учреждению

Приложением № 3 к государственному заданию на 2016 год, утвержденному приказом Агентства от 05.12.2016 № 43/од (в последней редакции):

- 290,65 рублей – значение базового норматива затрат и величина нормативных затрат на оказание государственной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» в бумажной форме;

- 56,18 рублей – значение базового норматива затрат и величина нормативных затрат на оказание государственной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» в электронной форме.

Как было указано выше, нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) рассчитываются учредителем, однако, согласно письменному пояснению руководителя Учреждения, фактически расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг производится самим Учреждением и направляется на проверку и рассмотрение учредителю, после чего нормативные затраты учредителем утверждаются (в 2016 году доведены до Учреждения в составе государственного задания, в 2017 году утверждены приказом учредителя).

Приложение 2.

Проверке представлен Расчет базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов на 2016 год, подписанный руководителем и главным бухгалтером Учреждения.

Расчет базового норматива затрат произведен на основании нормативных затрат на единицу объема услуги:

Виды затрат	Нормативные затраты на единицу объема услуги	
	Бумажная услуга	Электронная услуга
Прямые нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (работы), в том числе:	165,34	34,69
<i>Фонд оплаты труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги (работы)</i>	<i>154,99</i>	<i>18,65</i>
<i>Материальные затраты (прямые)</i>	<i>8,55</i>	<i>16,04</i>
<i>Иные прямые нормативные затраты</i>	<i>1,80</i>	-
Косвенные нормативные затраты на общехозяйственные нужды, в том числе:	125,31	21,49
<i>Фонд оплаты труда работников - административно-хозяйственного персонала</i>	<i>83,72</i>	<i>14,40</i>

Нормативные затраты на коммунальные услуги	11,68	1,70
Нормативные затраты на содержание объектов недвижимого имущества	5,66	1,34
Нормативные затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества	3,27	0,54
Нормативные затраты на услуги связи	3,68	0,59
Нормативные затраты на транспортные услуги	0,09	0,01
Прочие нормативные затраты	17,21	2,91
Базовый норматив затрат	290,65	56,18
Коэффициент ФОТ	1,00	1,00
Коэффициент КУСНИ	1,00	1,00
Коэффициент отраслевой	1,00	1,00

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году от 22.01.2016 № 1, заключенным между Учреждением и Агентством, Учреждению предоставляется субсидия в сумме 161507,546 тыс. руб. (в редакции дополнительного соглашения от 05.12.2016 № 4), в том числе:

- 158003,931 тыс. руб. – субсидия на выполнение государственного задания на 2016 год;

- 3503,615 тыс. руб. – субсидия на погашение кредиторской задолженности Учреждения за 2015 год.

Примечание: На основании Соглашения от 15.02.2016 о прекращении обязательства по Соглашению № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2015 году, заключенного между Агентством (Учредитель) и Учреждением, обязательство Учредителя по Соглашению № 1 прекращается в связи с прощением Учреждением долга Учредителя в сумме 12843,057 тыс. руб.

Фактически субсидия на выполнение государственного задания была предоставлена Учреждению в сумме 161507,546 тыс. руб. (100 % от суммы по Соглашению).

Использована полученная субсидия в размере 145753,036 тыс. руб. (90 % от поступивших средств), в том числе:

- оплата труда с начислениями – 114412,544 тыс. руб.;
- услуги связи – 2272,026 тыс. руб.;
- транспортные услуги – 17,27 тыс. руб.;
- коммунальные услуги – 6223,226 тыс. руб.;
- арендная плата за пользование имуществом – 527,881 тыс. руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 3304,204 тыс. руб.;
- прочие работы, услуги – 8769,403 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2303,031 тыс. руб.;

- приобретение основных средств – 1653,569 тыс. руб.;
- приобретение материальных запасов – 6269,882 тыс. руб.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), на 31.12.2016 неиспользованный остаток средств субсидии на выполнение государственного задания составил 15754,51 тыс. руб. (10 % от поступившей субсидии), в том числе:

- фонд оплаты труда (КВР 111) – 8581,079 тыс. руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию (КВР 119) – 5688,266 тыс. руб.;
- прочая закупка товаров, работ, услуг (КВР 244) – 849,717 тыс. руб.

Причина не использования средств (согласно пояснительной записке к годовой отчетности) – нарушение сроков перечисления субсидии учредителем.

Примечание: В начале 2017 года (10.01.2017) остаток средств субсидии на выполнение государственного задания на 2016 год использован Учреждением на выплату заработной платы сотрудникам и оплату взносов по обязательному социальному страхованию в общей сумме 14135,683 тыс. руб.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг Учреждения за 2016 год, представленному в Агентство, выполнение государственного задания характеризуется следующими показателями (объемы государственной услуги):

Содержание государственной услуги (работы)/условия оказания	Показатель	Единица измерения	План	Факт	% вып.
Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг / бумажная	Количество услуг	ед.	527900	601715	114
Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг / электронная	Количество услуг	ед.	36000	43076	120

Качественные показатели выполнения государственного задания по всем услугам, установленные в размере 90 % (удовлетворенность граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг), согласно Отчету о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждения за 2016 год, исполнены в размере 93,5 %.

Таким образом, государственное задание на оказание государственных услуг за 2016 год Учреждением полностью выполнено по объемным и качественным показателям (перевыполнено).

На 2017 год государственное задание Учреждению на оказание государственных услуг (выполнение работ) утверждено приказом Департамента информатизации и связи от 31.03.2017 № 131 (в последней редакции).

Предметом государственного задания является:

а) государственная услуга: организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг:

- бумажная форма оказания услуги – 543500 единиц услуг;
- электронная форма оказания услуги – 66850 единиц услуг.

б) выполняемая работа: предоставление консультационных и методических услуг – 54350 единиц консультаций.

Приложение № 1 к государственному заданию содержит техническое задание на предоставление услуги, состоящее из 20-ти пунктов (аналогично техническому заданию к государственному заданию на 2016 год).

В соответствии с требованиями п. 15 раздела III Порядка формирования государственного задания (в редакции от 30.12.2016) значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги, корректирующих коэффициентов и величина нормативных затрат на оказание государственных услуг утверждаются правовым актом ненормативного характера учредителя по согласованию с департаментом финансов Ярославской области в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и величина нормативных затрат на оказание государственных услуг на 2017 год утверждены Учреждению приказом Департамента информатизации и связи от 31.03.2017 № 132 и согласованы с департаментом финансов Ярославской области (в последней редакции):

- 247,93 рублей – значение базового норматива затрат и величина нормативных затрат на оказание государственной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» в бумажной форме;

- 73,57 рублей – значение базового норматива затрат и величина нормативных затрат на оказание государственной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» в электронной форме.

В соответствии с требованиями п. 17 раздела III Порядка формирования государственного задания (в редакции от 30.12.2016) нормативные затраты на выполнение работы рассчитываются на единицу объема работы в соответствии с порядком определения нормативных затрат, утверждаемым правовым актом ненормативного характера учредителя по согласованию с департаментом финансов Ярославской области.

Нормативные затраты на выполнение работы утверждаются правовым актом ненормативного характера учредителя по согласованию с департаментом финансов Ярославской области в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения и доведения до главных распорядителей бюджетных средств предельных объемов лимитов бюджетных обязательств.

На момент начала проверки, порядок определения нормативных затрат, утвержденный правовым актом ненормативного характера учредителя, представлен не был.

В ходе проверки (11.05.2017) представлен приказ Департамента информатизации и связи от 26.01.2017 № 45, которым утвержден Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ государственными учреждениями Ярославской области, в отношении которых департамент информатизации и связи Ярославской области осуществляет функции и полномочия учредителя.

Нормативные затраты на выполнение работ Учреждением в 2017 году утверждены приказом Департамента информатизации и связи от 26.01.2017 № 45 в сумме 62,06 руб.

Приказ Департамента информатизации и связи об утверждении нормативных затрат на выполнение работ в сумме 60,93 руб. на единицу объема работы, примененного при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год, в связи с его корректировкой 01.03.2017, проверке не представлен.

Структура базового норматива затрат на 2017 год в разрезе нормативных затрат на единицу объема услуги (работы) представлена в таблице:

Виды затрат	Нормативные затраты на единицу объема услуги			руб.
	Бумажная услуга	Электронная услуга	Консультационная услуга	
Прямые нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (работы), в том числе:	149,46	39,79	32,8	
Фонд оплаты труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги (работы)	136,91	36,33	30,28	

Материальные затраты (прямые)	10,23	3,46	2,52
Иные прямые нормативные затраты	2,32	-	-
Косвенные нормативные затраты на общехозяйственные нужды, в том числе:	98,47	33,78	28,13
Фонд оплаты труда работников - административно-хозяйственного персонала	57,93	19,87	16,55
Нормативные затраты на коммунальные услуги	12,38	4,25	3,54
Нормативные затраты на содержание объектов недвижимого имущества	5,92	2,03	1,69
Нормативные затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества	5,59	1,92	1,6
Нормативные затраты на услуги связи	4,73	1,62	1,35
Нормативные затраты на транспортные услуги	0,08	0,03	0,02
Прочие нормативные затраты	11,84	4,06	3,38
Базовый норматив затрат	247,93	73,57	60,93

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году от 01.03.2017 б\н (в последней редакции), заключенным между Департаментом информатизации и связи, Учреждению предоставляется субсидия в сумме 146457,0 тыс. руб.

Согласно Графику финансирования субсидии, указанный размер субсидии предусмотрен Учреждению на 10 месяцев 2017 года.

За 1-й квартал 2017 года субсидия на выполнение государственного задания была предоставлена Учреждению в сумме 19800,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.03.2017 полученная субсидия полностью использована (85 % поступивших средств направлено на оплату труда с начислениями, остальные средства использованы в основном на оплату коммунальных услуг и на оплату работ, услуг по содержанию имущества).

Примечание: Согласно Графику финансирования субсидии (приложение к государственному заданию), за 1-й квартал 2017 года субсидия должна быть предоставлена Учреждению в сумме 33000,0 тыс. руб., то есть фактически профинансирована на 60 %.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг Учреждения за 1-й квартал 2017 года, представленному в Департамент информатизации и связи, выполнение государственного задания характеризуется следующими показателями (объемы государственной услуги, работы):

Содержание государственной услуги (работы)/условия оказания	Показатель	Единица измерения	План (квартал)	Факт (квартал)	% вып.
Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг / бумажная	Количество услуг	ед.	147900	148736	101
Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг / электронная	Количество услуг	ед.	18240	19045	104
Предоставление консультационных и методических услуг	Количество проведенных консультаций	ед.	16300	17195	105

Качественные показатели выполнения государственного задания по всем услугам (работам), установленные в размере 90 % (удовлетворенность граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг), согласно Отчету о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждения за 1-й квартал 2017 года, исполнены в размере 96 %.

Таким образом, государственное задание на оказание государственных услуг за 1-й квартал 2017 года Учреждением полностью выполнено по объемным и качественным показателям (перевыполнено).

1.3. Использование средств субсидии на иные цели.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 29.02.2016 № 1, заключенным между Учреждением и Агентством, Учреждению предоставляется на 2016 год субсидия в сумме 48237,1 тыс. руб. (в редакции дополнительного соглашения от 15.12.2016 № 6) в соответствии с целевыми направлениями расходования средств субсидии:

- 15332,492 тыс. руб. – субсидия на капитальный ремонт зданий;
- 6451,218 тыс. руб. – субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет на капитальный ремонт зданий;
- 3526,29 тыс. руб. – субсидия на создание материально-технической базы Учреждения;
- 311,55 тыс. руб. – субсидия на проведение мониторинга качества предоставления государственных (муниципальных) услуг;

- 688,45 тыс. руб. – субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет на проведение мониторинга качества предоставления государственных (муниципальных) услуг;

- 17631,543 тыс. руб. – субсидия на приобретение, разработку, модернизацию программного обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг;

- 4105,557 тыс. руб. – субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет на приобретение, разработку, модернизацию программного обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг;

- 100,0 тыс. руб. – субсидия на приобретение дипломов и сувенирной продукции для награждения победителей конкурса на лучший филиал и лучшего универсального специалиста МФЦ.

Фактически Учреждению в 2016 году была предоставлена субсидия в полном объеме в общей сумме 48237,1 тыс. руб.

Однако средства субсидии в сумме 20950,5 тыс. руб. поступили Учреждению 30.12.2016 и не были использованы до конца 2016 года.

Всего неиспользованный до конца года остаток средств субсидии составил 21483,084 тыс. руб. Указанные средства в полном объеме были возвращены Департаменту информатизации и связи 17.01.2017.

Субсидия на капитальный ремонт зданий

Из поступивших средств указанной субсидии в размере 15332,492 тыс. руб. Учреждением фактически в 2016 году использовано 11332,492 тыс. руб., в том числе:

- 690,164 тыс. руб. – оплата по 14-ти договорам на разработку проектно-сметной документации (ПСД) и проверку ПСД (основные контрагенты: ООО «СПД Проект», ГАУ ЯО Государственная экспертиза в строительстве);

- 149,181 тыс. руб. – оплата по 6-ти договорам авторского надзора и строительного контроля (основные контрагенты: ООО «СПД Проект», ООО «Прогресс-техно»);

- 10493,147 тыс. руб. – оплата по 8-ми договорам на проведение капитального ремонта зданий и помещений филиалов и территориально обособленных структурных подразделений (ТОСП) Учреждения (основные контрагенты: ООО «Наша марка», ООО «Виннер», ПК «Строитель»).

Неиспользованный остаток средств субсидии на 01.01.2017 составил 4000,0 тыс. руб.

Субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет на капитальный ремонт зданий

Субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности
прошлых лет на проведение мониторинга качества предоставления
государственных (муниципальных) услуг

Поступившие средства указанной субсидии в размере 688,45 тыс. руб. Учреждением в 2016 году использованы в полном объеме на оплату заключенного в 2015 году договора с ООО «Маркетинговый центр Фидбэк» на оказание услуг по проведению мониторингового исследования качества государственных и муниципальных услуг, предоставляемых органами власти в Ярославской области.

Субсидия на приобретение, разработку, модернизацию программного
обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и
продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг

Из поступивших средств указанной субсидии в размере 17631,543 тыс. руб. Учреждением фактически в 2016 году использовано 3559,153 тыс. руб., в том числе:

- 749,54 тыс. руб. на оплату 7-ми договоров на оказание услуг по подготовке и изготовлению информационно-справочных материалов (основные контрагенты: ККБ «ИдеФикс», ООО «Два С»);

- 2156,466 тыс. руб. на оплату 4-х договоров с ПАО «Ростелеком» на выполнение работ по развитию федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг» для органов исполнительной власти Ярославской области;

- 413,2 тыс. руб. на оплату 4-х договоров с АО «Эволента» на выполнение работ по развитию предоставления услуг на портале МФЦ;

- 239,947 тыс. руб. на оплату 4-х договоров на приобретение лицензий и неисключительных прав на программное обеспечение (основные контрагенты: ООО «Софтлайн Проекты», ООО «Смарт», АО «Фирма НТЦ КАМИ»).

Неиспользованный остаток средств субсидии на 01.01.2017 составил 14072,39 тыс. руб.

Субсидия на погашение просроченной кредиторской задолженности
прошлых лет на приобретение, разработку, модернизацию программного
обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и
продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг

Поступившие средства указанной субсидии в сумме 4105,557 тыс. руб. Учреждением в 2016 году использованы полностью, в том числе:

- 38,5 тыс. руб. на оплату заключенного в 2015 году договора с ККБ «ИдеФикс» на оказание услуг по подготовке информационно-справочных материалов;

- 4067,057 тыс. руб. на оплату заключенных в 2015 году 4-х договоров с ПАО «Ростелеком» на выполнение работ по развитию федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг» для органов исполнительной власти Ярославской области.

Субсидия на приобретение дипломов и сувенирной продукции для награждения победителей конкурса на лучший филиал и лучшего универсального специалиста МФЦ

Из поступивших средств указанной субсидии в размере 100,0 тыс. руб. Учреждением фактически в 2016 году использовано 84,086 тыс. руб. на разработку, изготовление и поставку сувенирной и подарочной продукции (основные контрагенты: ООО «РЭД продакшн», ИП Алейникова).

Неиспользованный остаток средств субсидии на 01.01.2017 составил 15,914 тыс. руб.

На основании письма Учреждения в адрес Департамента информатизации и связи (исх. от 16.01.2017 № 01-08/0062), с информацией о потребности в остатках субсидии на иные цели, предоставленной Учреждению в 2016 году, приказом Департамента информатизации и связи от 20.01.2017 № 24 «О финансировании неиспользованных остатков субсидий на иные цели на те же цели в текущем финансовом году», Учреждению подтверждена потребность в неиспользованных остатках субсидии на иные цели и произведено финансирование подтвержденного остатка субсидий на иные цели на те же цели в 2017 году в общей сумме 19703,133 тыс. руб., в том числе:

- 3704,898 тыс. руб. – субсидия на капитальный ремонт зданий;
- 2093,464 тыс. руб. – субсидия на создание материально-технической базы Учреждения;
- 217,14 тыс. руб. – субсидия на проведение мониторинга качества предоставления государственных (муниципальных) услуг;
- 13687,631 тыс. руб. – субсидия на приобретение, разработку, модернизацию программного обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг.

Все поступившие средства субсидии на иные цели использованы Учреждением в 1-м квартале 2017 года в соответствии с их целевыми направлениями расходования в полном объеме на основании договоров (контрактов), заключенных в 2016 году, за исключением остатка субсидии на приобретение, разработку, модернизацию программного обеспечения и технических средств, контроль работоспособности и продвижение использования механизмов предоставления электронных услуг в сумме 490,0 тыс. руб. (срок оплаты по 2-м заключенным договорам наступает после 01.04.2017).

Кроме того, в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 25.01.2017 № 6/н, заключенным между Учреждением и Департаментом информатизации и связи, Учреждению предоставляется на 2017 год субсидия в сумме 6075,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий в рамках областной целевой программы «Повышение качества, доступности и развитие механизмов предоставления государственных и муниципальных услуг в Ярославской области».

Срок предоставления данной субсидии, согласно Приложению № 1 к указанному Соглашению, составляет с 25.05.2017 по 25.11.2017.

Проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде в нарушение требований п. п. 66, 333 Инструкции № 157н, нематериальные активы, полученные в пользование Учреждением (приобретенные неисключительные права на программное обеспечение), на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитывались.

В ходе проверки были учтены все приобретенные в проверяемом периоде неисключительные права на программное обеспечение (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и средств субсидии на иные цели).

Всего, согласно бухгалтерским справкам от 05.05.2017 № 55 и от 10.05.2017 № 57, на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» Учреждением учтено 25 наименований неисключительных прав на общую сумму 8816,796 тыс. руб., в том числе:

- 7000,0 тыс. руб. – COS.MFC2-программный комплекс автоматизации деятельности МФЦ;

- 451,559 тыс. руб. – программа для ЭВМ Veeam Backup&Replication Standart for VMware\$

- 194,867 тыс. руб. – СКЗИ КриптоПро JCP на одном сервере с неограниченным количеством ядер;

- прочее программное обеспечение.

Примечание: COS.MFC2-программный комплекс автоматизации деятельности МФЦ стоимостью 7000,0 тыс. руб. фактически был приобретен Учреждением в 2013 году. В проверяемом периоде Учреждением производилась оплата услуг АО «Эволента» по доработке АИС МФЦ.

Так как на момент проверки часть приобретенных Учреждением программных продуктов была передана по актам приема-передачи в ГБУ ЯО «Электронный регион», данные объекты в ходе проверки были списаны с учета.

Всего, на основании бухгалтерской справки от 10.05.2017 № 58, произведено списание с забалансового учета 7-ми наименований программных продуктов, неисключительные права по которым переданы в ГБУ ЯО «Электронный регион», на общую сумму 626,731 тыс. руб.

Приложение 5.

1.4. Поступление и использование средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В 2016 году, согласно данным бухгалтерского учета Учреждения, поступило средств от приносящей доход деятельности 1464,938 тыс. руб., в том числе:

- 488,147 тыс. руб. – доходы от аренды имущества;
 - 895,222 тыс. руб. – возмещение расходов за коммунальные услуги, услуги охраны, расходов по техническому обслуживанию средств охраны, налога на имущество и земельного налога;
 - 4,635 тыс. руб. – возмещение расходов по приобретению трудовых книжек;
 - 18,900 тыс. руб. – плата по предоставлению государственных и муниципальных услуг при выезде к заявителям;
 - 31,750 тыс. руб. – страховое возмещение по автотранспорту;
 - 22,150 тыс. руб. – возврат денежных средств за товар (планшет, мышь, клавиатура);
 - 4,134 тыс. руб. – реализация металлолома (пожарная лестница).
- Расходы за 2016 г. составили 1972,858 тыс. руб.:
- 16,393 тыс. руб. – командировочные расходы;
 - 710,896 тыс. руб. – оплата коммунальных расходов (отопление, водоснабжение, электроэнергия);
 - 111,357 тыс. руб. – оплата услуг по техническому обслуживанию, текущий ремонт и содержание, сбор и транспортировка твердых бытовых отходов;
 - 149,093 тыс. руб. – оплата услуг охраны, участие в семинарах, информационные услуги;
 - 424,488 тыс. руб. – приобретение основных средств;
 - 529,150 тыс. руб. – оплата налога на имущество, земельного налога;
 - 31,481 тыс. руб. – прочие расходы (судебные расходы, пени, штрафы).

В 1 квартале 2017 года поступило средств от приносящей доход деятельности 533,992 тыс. руб., в том числе:

- 100,430 тыс. руб. – доходы от аренды имущества;
- 391,422 тыс. руб. – возмещение расходов за коммунальные услуги, услуги охраны, расходов по техническому обслуживанию средств охраны, налога на имущество и земельного налога;
- 35,300 тыс. руб. – плата по предоставлению государственных и муниципальных услуг при выезде к заявителям;
- 6,840 тыс. руб. – агентские услуги по приему заявлений на выдачу медицинских полисов по договорам, заключенным с ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» и ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО - Мед».

Расходы в 1 квартале 2017 года составили 1094,574 тыс. руб.:

- 123,303 тыс. руб. – оплата коммунальных расходов (отопление, водоснабжение, электроэнергия);

- 18,891 тыс. руб. – оплата услуг по техническому обслуживанию, текущий ремонт и содержание, сбор и транспортировка твердых бытовых отходов;

- 9,391 тыс. руб. – оплата услуг охраны, участие в семинарах, информационные услуги;

- 700,0 тыс. руб. – приобретение основных средств (автомобиль);

- 242,680 тыс. руб. – оплата налога на имущество, земельного налога;

- 0,309 тыс. руб. – прочие расходы (пени, штраф).

В структуре поступлений средств от приносящей доход деятельности основной удельный вес составляет:

- 895,222 тыс. руб. (или 61,1 %) за 2016 г. и 391,422 тыс. руб. (или 73,3 %) за 1 квартал 2017 г. – возмещение расходов за коммунальные услуги, услуги охраны, расходов по техническому обслуживанию средств охраны, налога на имущество и земельного налога;

- 488,147 тыс. руб. (или 33,3 %) за 2016 г. и 100,430 тыс. руб. (или 18,8 %) за 1 квартал 2017 г. – доходы от аренды имущества.

Доходы от оказания государственных и муниципальных услуг при выезде к заявителям в 2016 г. составили 18,9 тыс. руб. (или 1,3%), в 1 квартале 2017 г. – 35,3 тыс. руб. (или 6,6 %).

Приложение 6.

В соответствии с пунктом 4.1. Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376, постановлением Правительства Ярославской области от 04.02.2015 № 88-п «Об утверждении Порядка исчисления платы за выезд работника многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг к заявителю» утвержден Порядок исчисления платы за выезд работника многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг к заявителю (далее – Порядок) и следующий Перечень категорий граждан, для которых организация выезда работника Учреждения предоставления государственных и муниципальных услуг осуществляется бесплатно:

- Ветераны Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов;
- инвалиды Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов;
- инвалиды I и II групп; члены семей, имеющих детей-инвалидов;
- Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы.

Приказами руководителя Учреждения Воронцова А.Ю. от 18.01.2016 № 01-02/09 «Об утверждении размера платы», от 11.07.2016 № 63 «Об утверждении Положения о предоставлении услуги по выезду к заявителю и размера платы» утверждено Положение о предоставлении услуги по выезду к заявителю, установлена следующая плата за выезд:

- 2,0 тыс. руб. при предоставлении одной государственной услуги;

- 2,55 тыс. руб. при предоставлении двух услуг;
- 3,1 тыс. руб. при предоставлении трех услуг;
- 3,7 тыс. руб. при предоставлении более трех услуг.

Проверке представлена калькуляция платы за выезд к заявителям, подписанная главным бухгалтером Учреждения Судаковым Д.А. При исчислении размера платы за услугу Учреждением учитываются затраты на оплату труда (оператора, водителя) включая начисления, затраты на приобретение материальных запасов (ГСМ, бумага), амортизация оборудования, используемого при предоставлении услуги, рентабельность от 13 % (предоставление одной услуги) до 17 % (предоставление более трех услуг)), налог на прибыль, НДС.

Пунктом 25 постановления Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения» определено, что Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определяет права, обязанности и ответственность сторон.

Пунктом 2.3.3. Соглашений от 22.01.2016 № 1, от 25.01.2017 б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в отношении ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» соответственно в 2016 году и в 2017 году определено, что за счет субсидии из областного бюджета не производится компенсация расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляемой вне государственного задания.

В нарушение п. 25 постановления Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения», пункта 2.3.3. Соглашений от 22.01.2016 № 1, от 25.01.2017 б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в отношении ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» соответственно в 2016 году и в 2017 году за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена компенсация расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности по оказанию услуг при выезде к заявителям в размере 12,972 тыс. руб.:

- 4,852 тыс. руб. – за 2016 г. (бумага – 0,350 тыс. руб., ГСМ – 1,53 тыс. руб., оплата труда с начислениями – 2,972 тыс. руб.);
- 8,120 тыс. руб. – за 1 квартал 2017 г. (бумага – 0,7 тыс. руб., ГСМ – 2,797 тыс. руб., оплата труда с начислениями – 4,623 тыс. руб.).

В ходе проведения проверки расходы в сумме 12,972 тыс. руб. восстановлены (бухгалтерские справки от 03.05.2017 № 1783 и № 1787, от 10.05.2017 № 1793 – 1797).

Приложение 7.

Информация о выезде к заявителям по предоставлению государственных и муниципальных услуг в 2016 г. - 1 квартале 2017 г.:

Населенный пункт	Платно в 2016 г.		Бесплатно в 2016 г.		Платно в 1 квартале 2017 г.		Бесплатно в 1 квартале 2017 г.	
	выезды	услуги	выезды	услуги	выезды	услуги	выезды	услуги
г. Ярославль	8	9	9	10	15	18	11	12
г. Рыбинск	1	1	3	3	1	1	3	3
Итого	9	10	12	13	16	19	14	15

Согласно письменной информации заместителя начальника отдела организации предоставления государственных и муниципальных услуг Учреждения Воропановой Е.Я., при выезде к заявителям оказано услуг:

- при 21 выезде к заявителям оказано 23 услуги (из них платно – 10 услуг, бесплатно - 13 услуг) – в 2016 году;

- при 30 выездах к заявителям оказано 34 услуги (из них платно – 19 услуг, бесплатно - 15 услуг) – в 1 квартале 2017 года.

В проверяемом периоде выезд к заявителям по предоставлению государственных и муниципальных услуг осуществлялся Учреждением в городе Ярославле и в филиале по городу Рыбинску и Рыбинскому муниципальному району.

Приложение 8.

Движение денежных средств по приносящей доход деятельности за проверяемый период:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Остаток средств на 01.01.2016.	280,509
Поступило в 2016 г.	1464,938
Израсходовано в 2016 г.	1972,858
Восстановлено 25.01.2016 заимствование средств от приносящей доход деятельности на оплату обязательств, принятых в рамках государственного задания в 2015 г.	1713,264
Остаток средств на 31.12.2016.	1485,853
Поступило в 1 квартале 2017 г.	533,992
Израсходовано в 1 квартале 2017 г.	1094,574
Произведено в 1 квартале заимствование средств от приносящей доход деятельности на оплату обязательств, принятых в рамках государственного задания в 2017 г. Средства восстановлены 07.04.2017.	882,845
Остаток средств на лицевом счете на 31.03.2017.	42,426

Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Учреждения Судакова Д.А. заимствование в сумме 1713,264 тыс. руб., восстановленное 25.01.2016, осуществлялось в 2015 году на выплату заработной платы за вторую половину декабря 2015 г., оплату услуг связи, коммунальных услуг, услуг по обслуживанию средств охранно-пожарной сигнализации, проведение специальной оценки условий труда рабочих мест, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров. Заимствование в сумме 882,845 тыс.

руб. восстановленное 7 апреля 2017 г., осуществлялось в 1 квартале 2017 г. на выплату заработной платы за вторую половину марта, оплату услуг связи, коммунальных услуг, обслуживанию систем отопления, приобретение бумаги и картриджей, бензина.

Приложение 9.

По состоянию на 01.04.2017 по счету 2 20500000 «Расчеты по доходам» числилась просроченная дебиторская задолженность по начисленным доходам в сумме 727,0 тыс. руб.:

- 56,168 тыс. руб. – ГП ЯО «Аптека № 15» за аренду по договору от 30.03.2016 № 30-03/2016 ПДД за декабрь 2016 г. – март 2017 г. По требованию проверки Учреждением приняты меры к взысканию просроченной задолженности (платежное поручение от 03.05.2017 № 419);

- 267,567 тыс. руб. – ООО «Дельта» за электроэнергию по договору от 01.10.2014 № 01-10/37/1 ИЦ, заключенному Учреждением с ООО «ПетроПолис» (пункт 4.1.8.). Проверке представлены акты об оказании услуг от 30.11.2014 на сумму 167,494 тыс. руб., от 31.12.2014 № 100,073 тыс. руб. Согласно данным официального сайта nalog.ru, ООО «ПетроПолис» (ИНН 7604166467) прекратило деятельность 22.01.2016 путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Дельта» (ИНН 7602116598). Проверке представлена бухгалтерская справка от 01.10.2016 № 358 на сумму 267,567 тыс. руб. (передача дебиторской задолженности ООО «ПетроПолис» правопреемнику ООО «Дельта»). По требованию проверки Учреждением приняты меры к взысканию просроченной задолженности. Проверке представлено: договор перевода долга от 12.05.2017 № 1, заключенный между ООО «Дельта» и ООО «Глобалстрой»; счета от 15.05.2017 № 51 на сумму 100,073 тыс. руб., № 50 на сумму 167,494 тыс. руб., выставленные Учреждением в адрес ООО «ГЛОБАЛСТРОЙ»; платежное поручение от 15.05.2017 № 104 о погашении задолженности на сумму 80 тыс. руб., гарантийное письмо ООО «Глобалстрой» от 12.05.2017 о погашении оставшейся задолженности в сумме 187,567 тыс. руб. в срок до 30.06.2017. Поступившие денежные средства в сумме 80 тыс. руб. перечислены за электроэнергию ПАО «ТНС энерго Ярославль» (платежные поручения от 17.05.2017 № 3002 и № 3003, бухгалтерские справки от 17.05.2017 № 2117, № 2118);

- 226,796 тыс. руб. – ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» по соглашениям от 15.07.2016 № 1/2016, от 19.12.2016 № 2 на возмещение коммунальных услуг, услуг охраны, налога на имущество и земельного налога. По состоянию на 01.05.2017 просроченная задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2016 г. и 1 квартал 2017 г. составила 201,201 тыс. руб. Учреждением 12.05.2017 в адрес ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» направлена претензия о погашении задолженности. На момент окончания проверки просроченная задолженность не погашена;

- 172,575 тыс. руб. – ОАО «Союз Телеком» задолженность за период с

15.04.2011 по 31.12.2012 по договорам от 01.05.2011 № 15-03/11-09, от 12.01.2012 № НБЭ9/12-1П, от 15.06.2012 № НВЭ15-06/12-АОСС/Ш, заключенным между ГАУ ЯО «ЦСАР» и ОАО «Союз Телеком» на оказание услуг по поддержанию в техническом состоянии объектов связи, предназначенных для размещения оборудования базовых станций радиотелефонной связи. Проверке подставлено: подписанные акты сверки взаимных расчетов за 2012 год, гарантийное письмо ОАО «Союз Телеком» от 15.05.2012 № 642 без указания сроков погашения задолженности, исковое заявление Учреждения от 30.10.2012. Решением суда от 20.10.2015 ОАО «Союз Телеком» признано несостоятельным, решением Арбитражного суда города Москвы от 15.12.2015 (дело № А40-19074/15) задолженность включена в третью очередь реестра требований кредиторов;

- 3,894 тыс. руб. – ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» задолженность за период с 01.10.2012 по 31.12.2012 по договору от 05.04.2012 № 05-04/12/ОХ/Ш, заключенному между ГАУ ЯО «ЦСАР» и ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» на оказание услуг по предоставлению возможности использования ресурса трансформаторной подстанции КТП-25кВа. Проверке представлен подписанный акт сверки взаимных расчетов за 1 квартал 2013 года, претензия о погашении задолженности от 29.03.2013 получена ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» 02.04.2013.

В ходе проверки на основании приказов руководителя Учреждения Воронцова А.Ю. от 05.05.2017 № 40, № 41 проведена инвентаризация дебиторской задолженности ОАО «Союз Телеком» и ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» (инвентаризационная опись от 12.05.2017 № 1). Проверке представлено решение о признании дебиторской задолженности ОАО «Союз Телеком» в размере 172,575 тыс. руб. и ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» в размере 3,894 тыс. руб. нереальной к взысканию, дебиторская задолженность списана на счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» (бухгалтерская справка от 12.05.2017 № 60).

Приложение 10.

2. Соблюдение требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Положения о закупках ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» при осуществлении закупок для нужд учреждения.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг производились Учреждением в рамках требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – закон № 223-ФЗ) на основании Положения о закупках товаров, работ, услуг Учреждения (в редакции № 5 от 22.10.2014 и в

редакции № 6 от 27.09.2016), утвержденным Наблюдательным советом Учреждения, а также в рамках требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44-ФЗ).

В рамках требований закона № 223-ФЗ, на основании Положения о закупках Учреждения закупки осуществлялись для собственных нужд за счет средств субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение государственного задания, за счет средств иной приносящей доход деятельности и частично за счет средств субсидии на иные цели.

В рамках требований закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлялись закупки за счет средств субсидии, предоставленной Учреждению на иные цели, в случае осуществления закупок не для собственных нужд (для учредителя и других органов исполнительной власти), а также для собственных нужд при размещении заказов у субъектов малого предпринимательства.

Закупки в рамках требований закона № 223-ФЗ

В соответствии с требованиями п. 5 Положения о закупках Учреждения, руководителем Учреждения утверждены Планы закупок товаров (работ, услуг) на 2016 г. и на 2017 г. с поквартальной разбивкой.

Указанные планы размещены в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru.

В план закупок включались закупки, превышающие 100,0 тыс. руб.

Согласно п. 7 Положения о закупках Учреждения, приобретение продукции осуществляется Заказчиком следующими способами:

- конкурс;
- аукцион;
- запрос предложений;
- запрос цен;
- прямая закупка (закупка у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя).

Фактически закупки в проверяемом периоде осуществлялись Учреждением способом запроса предложений, запроса цен и прямой закупкой у единственного поставщика.

Пунктом 9.6 Положения о закупках Учреждения установлены случаи осуществления прямой закупки у единственного поставщика.

Согласно п. 9.6.3 указанного Положения, прямая закупка у единственного поставщика может осуществляться в любом случае, если стоимость закупаемой продукции по одному лоту (договору) менее размера крупной сделки на дату подписания договора или размещения извещения в единой информационной системе.

В соответствии с п. 1.42 Положения о закупках Учреждения, крупная сделка – это закупка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, при условии, что цена предмета

такой закупки превышает десять процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

На основании данных бухгалтерского учета, установлено, что Учреждение могло осуществлять закупки у единственного поставщика при стоимости договора, не превышающей суммы:

- 3203,89 тыс. руб. – в 2016 году;
- 4885,573 тыс. руб. – в 2017 году.

Фактически в 2016 году и 1-м квартале 2017 года, согласно соответствующим Планам закупки товаров, все закупки Учреждения не превышали вышеуказанных сумм, соответственно все закупки могли быть проведены способом прямой закупки у единственного поставщика.

Однако Учреждением помимо прямых закупок у единственного поставщика нередко изначально проводились закупки конкурентными способами (запрос цен, запрос предложений) и только в случае отсутствия поступивших предложений или отклонения всех поступивших предложений (если предложения не соответствовали требованиям закупочной документации), Учреждением проводилась закупка у единственного поставщика.

Всего в проверяемом периоде (01.01.2016-31.03.2017) Учреждением заключены договоры:

- на сумму 16379,782 тыс. руб. – закупкой у единственного поставщика (всего 20 договоров, в том числе 5 договоров на сумму 9390,677 тыс. руб. заключены с поставщиками тепло-, водо-, электроснабжения);
- на сумму 712,7 тыс. руб. – по результатам проведенных запросов цен (3 договора).

Приложение 11.

Выборочно проверено соблюдение требований закона № 223-ФЗ и Положения о закупках Учреждения при заключении Учреждением договоров:

- от 08.08.2016 № 08-08/12/16 ВЦП на сумму 180,0 тыс. руб., заключенного с ООО «Микрон» на поставку моноблоков в количестве 8 единиц для организации доступа к Единому portalу государственных услуг;

- от 28.06.2016 № 28-06/09/16 ВЦП на сумму 852,03 тыс. руб., заключенного с ООО «Стандарт безопасности» на поставку средств защиты информации МФЦ;

- от 28.06.2016 № 28-06/09/16 ВЦП на сумму 635,0 тыс. руб., заключенного с ООО «Стандарт безопасности» на выполнение комплекса мероприятий по защите отдельных удаленных рабочих мест, подключаемых к автоматизированной информационной системе обеспечения деятельности МФЦ;

- от 26.08.2016 № 104/25-08/17/2016 ВЦП на сумму 129,5 тыс. руб., заключенного с ООО «Кронар» на поставку 10-ти миникомпьютеров Acer Revo M1-601;

- от 06.09.2016 № 06-09/2016 ПДД на сумму 304,0 тыс. руб., заключенного с ООО «СИНТО» на поставку 76-ти радиотелефонов Gigaset A 510 IP;

- от 29.11.2016 № 29-11/24/16 ВЦП на сумму 298,9 тыс. руб., заключенного с ООО «Медисис» на поставку совместимых картриджей ТК-1120 для принтеров Kyocera FS 1060 DN в количестве 490 штук;

- от 13.02.2017 № ПАЯ170416 на сумму 700,0 тыс. руб., заключенного с ООО «СИМ-Яр Инвест» на поставку автомобиля Hyundai Solaris 1,6 Comfort SD.

Нарушений проверкой не установлено.

Закупки в рамках требований закона № 44-ФЗ

В проверяемом периоде закупки в рамках требований закона № 44-ФЗ проводились только в 2016 году.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год содержит 30 пунктов наименований предметов контрактов.

Согласно представленному реестру контрактов, за 2016 год Учреждением заключено 30 контрактов на общую сумму 13874,705 тыс. руб.

Все указанные контракты заключены по результатам проведения:

- электронных аукционов;

- закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ (у поставщика, определенного постановлением или распоряжением Правительства Российской Федерации);

- закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ (закупка не превышает 100,0 тыс. руб.)

Информация о закупках Учреждения размещалась на электронной площадке АО «ЕЭТП» по адресу <http://roseltorg.ru>, а также в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru.

Приложение 12.

Выборочно проверено соблюдение требований закона № 44-ФЗ при заключении Учреждением контрактов:

- от 07.11.2016 № 21 ИЦ/1071200000216000020_305204 на сумму 499,0 тыс. руб., заключенного с АО «Эволента» на выполнение работ по доработке автоматизированной информационной системы обеспечения деятельности МФЦ в части настройки и ввода в действие доработанной подсистемы электронной очереди (контракт заключен по результатам электронного аукциона);

- от 03.08.2016 № 8 ИЦ/0318/25/701-16 на сумму 904,233 тыс. руб., заключенного с ПАО «Ростелеком» на выполнение работ по развитию федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в части доработки и размещения на региональном (76.gosuslugi.ru) сегменте портала государственных и муниципальных услуг 3 (Трех) интерактивных форм

подачи заявления на государственную и муниципальную услугу по выдаче разрешения на строительство с последующим тиражированием (закупка у единственного поставщика в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ);

- от 13.09.2016 № 12 ИЦ/1071200000216000010_305204 на сумму 238,406 тыс. руб., заключенного с ООО «Стандарт безопасности» на поставку межсетевого экрана WatchGuard M300 with 1-yr Standart Support (контракт заключен по результатам электронного аукциона);

- от 03.06.2016 № 1 ВЦП/1071200000216000001_305204 на сумму 497,2 тыс. руб., заключенного с ИП Ладаревой М.А. на оказание услуг по системному сопровождению автоматизированной информационной системы обеспечения деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (АИС МФЦ) Ярославской области (контракт заключен по результатам электронного аукциона).

Нарушений проверкой не установлено.

3. Наличие конфликта интересов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

В рамках проводимой проверки охвачен вопрос возможного возникновения конфликта интересов в ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – учреждение). С этой целью были запрошены сведения в отношении сотрудников, состоящих с руководящим составом учреждения в близком родстве или свойстве и находящимися в их непосредственном подчинении.

Анализ представленных сведений показал, что в ГАУ ЯО «МФЦ» работает супруга руководителя учреждения, занимающая должность консультанта отдела ОПГМУ, а также в Дзержинском филиале ГАУ ЯО «МФЦ» в должности эксперта работает сын руководителя ГАУ ЯО «МФЦ». Во Фрунзенском филиале ГАУ ЯО «МФЦ» в должности оператора работает супруга начальника отдела информационно-технологического обеспечения ГАУ ЯО «МФЦ».

Исходя из данных сведений, отсутствует возможное возникновение конфликта интересов, поскольку отсутствует прямое подчинение среди вышеперечисленных сотрудников учреждения.

Каких-либо иных родственных связей проверкой не установлено.

Приложение 13.

4. Кассовые операции.

Кассовые операции по поступлению и использованию денежных средств проверены сплошным порядком. Приказами руководителя Учреждения от 11.01.2016 № 1, от 27.12.2016 № 109 определен лимит остатка наличных денежных средств в кассе соответственно на 2016 г. в размере 1,6 тыс. руб., на 2017 г. в размере 1,4 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла бухгалтер Ванифатьева С.А., с которой 01.04.2013 заключен договор о полной

индивидуальной материальной ответственности.

Денежные средства под отчет выдавались на приобретение материальных ценностей, командировочные расходы.

На основании приказа руководителя Учреждения Воронцова А.Ю. от 21.04.2017 № 35 проведена инвентаризация денежных средств у материально ответственного лица Ванифатьевой С.А. Излишков и недостач не установлено.

Приложение 14.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Расчёты с подотчётными лицами проверены сплошным порядком. Задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2016, на 01.01.2017, на 01.04.2017 отсутствовала.

Проверке представлены авансовые отчеты начальника отдела логистики Жердева А.А. на приобретение товарно-материальных ценностей (фильтры (масляные, воздушный, салонный, топливный), колодки, свечи, ролики, диски, масло моторное, тормозная жидкость) на общую сумму 42,77 тыс. руб., в том числе:

- от 26.09.2016 № 165 на сумму 6,65 тыс. руб. (товарная накладная от 26.09.2016 № 670 на сумму 6,65 тыс. руб.);

- от 28.09.2016 № 167 на сумму 36,12 тыс. руб. (товарные накладные от 27.09.2016 № 675 на сумму 14,45 тыс. руб., № 676 на сумму 1,87 тыс. руб., № 677 на сумму 19,8 тыс. руб.).

Согласно товарным накладным от 26.09.2016 № 670, от 27.09.2016 № 675 – 677 товарно-материальные ценности приобретены у ИП Санникова Д.Л. (ИНН 760201028170). Согласно данным официального сайта nalog.ru. ИП Санников Д.Л. прекратил деятельность 09.09.2016.

К авансовым отчетам от 26.09.2016 № 165, от 28.09.2016 № 167 не приложены документы, служащие основанием для произведенных расходов и подтверждающие оплату указанных товарно-материальных ценностей наличными денежными средствами (квитанции к приходно-кассовому ордеру, кассовые чеки, товарные чеки) или с использованием платежных карт.

На основании письменных заявлений начальника отдела логистики Жердева А.А. от 26.09.2016, от 28.09.2016, денежные средства перечислены на банковскую карту Жердева А.А., предназначенную для получения заработной платы (платежные поручения от 27.09.2016 № 3771 на сумму 6,65 тыс. руб., от 29.09.2016 № 3787 на сумму 36,12 тыс. руб.).

Пунктом 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52

определено, что в графах 1- 6 авансового отчета приводятся сведения о фактических израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы.

Статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ определено:

- каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (пункт 1);

- первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (пункт 3).

Пунктом 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 определено, что основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пунктом 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 все хозяйственные операции, проводимые Учреждением, должны оформляться оправдательными документами.

В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 приняты к учету авансовые отчеты на общую сумму 42,77 тыс. руб. (от 26.09.2016 № 165 на сумму 6,65 тыс. руб., от 28.09.2016 № 167 на сумму 36,12 тыс. руб.) при отсутствии документов, служащих основанием для произведенных расходов.

В ходе проверки 26.04.2017 начальником отдела логистики Жердевым А.А. денежные средства в размере 42,77 тыс. руб. внесены в кассу Учреждения (приходный кассовый ордер № 9).

Приложение 15.

6. Расчеты по оплате труда.

Начисление оплаты труда работникам Учреждения регламентировалось:

- штатными расписаниями;
- постановлением Правительства Ярославской области от 26.12.2013 № 1733-п «Об оплате труда работников государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Постановление № 1733-п);

- Положением о премировании руководителя государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», утвержденным приказом агентства по государственным услугам Ярославской области от 30.10.2014 № 34/од;

- приказом руководителя Учреждения от 27.12.2013 № 28-2/02-10 об утверждении:

- Положения о системе оплаты труда работников государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- Положения о выплатах стимулирующего характера работникам государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

- Положения о порядке и условиях осуществления выплат компенсационного характера работникам государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- приказами руководителя Учреждения.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2016 год (форма по ОКУД 0503721) расходы на оплату труда (код аналитики 211) составили 98078,301 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (форма по ОКУД 0503737), кассовые расходы на оплату труда (код аналитики 111) составили 89045,99 тыс. руб. (средства субсидии на выполнение государственного задания).

Проверке представлены штатные расписания, утвержденные руководителем Учреждения и согласованные с учредителем (в 2016 году –

Агентство, в 2017 году – Департамент информатизации и связи):

Дата, номер приказа	Количество штатных единиц (единиц)	Фонд оплаты труда в месяц (тыс. руб.)
от 11.01.2016 № 1ш	366	4887,365
от 12.01.2016 № 2ш	366	4888,365
от 25.01.2016 № 3ш	366	4888,365
от 01.02.2016 № 4ш	366	4906,365
от 09.02.2016 № 5ш	366	4916,265
от 15.02.2016 № 6ш	366	4912,865
от 01.03.2016 № 7ш	366	4923,865
от 14.03.2016 № 8ш	366	4930,025
от 01.04.2016 № 9ш	366	4952,165
от 04.04.2016 № 10ш	366	4964,040
от 04.05.2016 № 11ш	366	4971,840
от 16.05.2016 № 12ш	366	4976,240
от 01.06.2016 № 13ш	366	4985,040
от 01.07.2016 № 14ш	366	4991,740
от 01.08.2016 № 15ш	366	4997,140
от 15.08.2016 № 16ш	366	5007,740
от 05.09.2016 № 17ш	366	4988,415
от 12.09.2016 № 18ш	366	4988,315
от 10.10.2016 № 19ш	366	5025,215
от 01.11.2016 № 20ш	366	5020,815
от 01.12.2016 № 21ш	366	5030,715
от 09.01.2017 № 1ш	398	5396,165
от 01.02.2016 № 2ш	398	5405,815
от 01.03.2016 № 3ш	398	5417,015

По состоянию на 01.03.2017 из 398 штатных единиц фактически были заняты 371 штатные единицы, вакантны – 27 штатных единиц (в том числе 18,5 ставок оператора).

Согласно Сведениям о средней заработной плате по должностям работников Учреждения за январь-декабрь 2016 года (приложение к постановлению Правительства области от 26.12.2013 № 1733-п), представленным Учреждением 19.01.2017 учредителю, средняя заработная плата работников Учреждения за 2016 год составила 36,749 тыс. руб., в том числе по должностям:

- руководитель – 122,451 тыс. руб.;
- первый заместитель руководителя – 68,889 тыс. руб.;
- заместитель руководителя – 57,166 тыс. руб.;
- главный бухгалтер – 61,109 тыс. руб.;
- начальник филиала – 31,818 тыс. руб.;
- оператор – 21,348 тыс. руб.;
- эксперт – 25,542 тыс. руб.;
- консультант – 32,448 тыс. руб.;
- водитель - 29,455 тыс. руб.;
- уборщик производственных помещений – 9,907 тыс. руб.

Примечание: На указанных Сведениях, представленных учредителю, имеется отметка: «Получено 19.01.2017 (подпись) Афрова». Согласно штатным расписаниям, унифицированной форме Т-2, указанный работник (Афрова А.В.) числилась на должности экономиста отдела развития Учреждения с 11.09.2014 по 09.03.2017 (уволена по собственному желанию 09.03.2017).

Приложение 16.

В ходе проверки руководителю Учреждения был направлен запрос на предоставление информации о фактическом нахождении рабочих мест сотрудников отдела развития Учреждения, а также о фактическом исполнении ими обязанностей.

Согласно представленному письменному пояснению руководителя Учреждения Воронцова А.Ю. установлено, что рабочие места отдельных сотрудников отдела развития Учреждения, по согласованию с учредителем, находятся по адресу: г. Ярославль, Советская пл., 3 (в 2016 году – агентство по государственным услугам Ярославской области, с 2017 года – отдельные структурные подразделения департамента информатизации и связи Ярославской области):

- Антонич Алеся Павловна (консультант отдела развития Учреждения), фактическое исполнение обязанностей: разработка PR стратегии, подготовка и реализация медиа-планов и мероприятий, информационное сопровождение мероприятий, организация работы с населением по популяризации способов получения государственных и муниципальных услуг;

- Большакова Мария Александровна (уволена 10.08.2016), Симонова Алена Олеговна (консультанты отдела развития Учреждения), фактическое исполнение обязанностей: организация работы с входящей и исходящей документацией, оформление документации по основной деятельности, работа с архивом, выполнение отдельных обязанностей;

Примечание: На сайте <http://www.yarregion.ru/depts/dis/tmpPages/structure.aspx> (структура департамента информатизации и связи Ярославской области) размещена информация (на текущий момент): Симонова Алена Олеговна, Приемная, Кабинет: 4, Телефон: 400-445 (сотрудники департамента, ул. Свободы, д. 32А).

На сайте <http://www.yarregion.ru/depts/agu/tmpPages/structure.aspx> (структура агентства по государственным услугам Ярославской области – архив сайта) размещена информация: Симонова Алена Олеговна, Помощник руководителя агентства, Кабинет: 4, Телефон: (4852) 400-445 (сотрудники агентства).

- Афрова Анна Валерьевна (экономист отдела развития Учреждения), фактическое исполнение обязанностей: подготовка и составление проектов Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и Соглашения о порядке условиях предоставления субсидии на иные цели; составление проекта государственного задания на очередной финансовый год и на плановый период, внесения изменений; подготовка проектов приказов по утверждению Перечня особо ценного движимого и недвижимого имущества Учреждения; ведение ведомственного перечня государственных услуг в системе «Электронный бюджет» и пр.

Примечание: Согласно данным сайта <http://www.yarregion.ru/depts/dis/tmpPages/structure.aspx>, Афрова А.В. в настоящее время является консультантом отдела

бухгалтерского учета и юридической работы департамента информатизации и связи Ярославской области (уволена с должности консультанта отдела развития Учреждения по собственному желанию с 09.03.2017).

Приложение 17.

Проверены личные дела указанных сотрудников:

1. Антонич Алеся Павловна 05.03.1988 г.р., принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 14.04.2015, работает по настоящее время. Образование – высшее, ЯрГУ им. Демидова в 2011 году, политолог. Место работы по трудовому договору от 14.05.2015 – г. Ярославль, Советская пл., д. 3.

2. Большакова Мария Александровна 07.12.1993 г.р., принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 10.09.2015, уволена 10.08.2016. Образование – высшее, ЯГПУ им. К.Д. Ушинского в 2015 году, бакалавр социологии. Место работы по трудовому договору от 10.09.2015 – г. Ярославль, Советская пл., д. 3.

3. Симонова Алена Олеговна 14.02.1995 г.р., принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 22.08.2016, работает по настоящее время. Информация об образовании отсутствует (согласно должностной инструкции консультанта отдела развития, необходимо иметь высшее профессиональное образование). Место работы по трудовому договору от 22.08.2016 – г. Ярославль, Советская пл., д. 3.

4. Афрова Анна Валерьевна 12.05.1986 г.р., принята на должность экономиста отдела развития Учреждения 11.09.2014, уволена 09.03.2017. Образование – высшее, Костромская государственная сельхозакадемия в 2008 году, экономист. Место работы по трудовому договору от 10.09.2015 – г. Ярославль, пр-кт Ленина, д. 14а.

В ходе проверки в адрес руководителя Учреждения был направлен дополнительный запрос о предоставлении информации по сотрудникам отдела развития (Афрова А.В., Симонова А.О., Антонич А.П., Большакова М.А.):

- наименование организации (учреждения, органа исполнительной власти) – фактического места работы указанных сотрудников;
- чем вызвана необходимость фактической работы указанных сотрудников вне расположения Учреждения;
- исполнялись ли ими обязанности по занимаемым штатным должностям Учреждения, либо выполнялись обязанности, определенные им по фактическому месту работы.

Согласно письменной информации, представленной начальником отдела кадров Учреждения Гусевой Т.А.:

1. Сотрудники отдела развития Афрова А.В., Антонич А.П., Симонова А.О., Большакова М.А. работали в 2016 году в помещениях, занимаемых Агентством по государственным услугам и расположенных по адресу: г. Ярославль, ул. Советская пл., 3.

2. Рабочие места вышеперечисленных сотрудников были организованы

в помещениях учредителя – Агентства по государственным услугам спецификой функциональных обязанностей, связанной с необходимостью постоянного взаимодействия как с учредителем учреждения.

3. Афрова А.В., Антонич А.П., Симонова А.О., Большакова М.А. выполняли обязанности, определенные функционалом ГАУ ЯО «МФЦ» и ими занимаемыми штатными должностями.

Рабочее место Антонич А.П., которая занимается организацией и реализацией мероприятий по информированию населения и продвижению предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», для оперативности коммуникации с органами исполнительной власти находится в помещении учредителя.

Рабочее место Афровой А.В. находилось в 2016 году в помещениях учредителя в связи с особенностями функциональных обязанностей – необходимостью подготовки проектов и внесению учредителем изменений в государственное задание учреждению, утверждения отчетов в системе «Web-консолидация 86-н», оформления документации по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели.

Рабочее место Большаковой М.А., а позднее Симоновой А.О. в 2016 году находилось в помещениях учредителя (агентства по государственным услугам Ярославской области), что обусловлено ранее сложившейся ситуацией. В настоящее время в рамках переходного периода по реорганизации ОИВ Симонова А.О. выполняет прямые функциональные обязанности в соответствии с должностной инструкцией, отдельные поручения директора департамента информатизации и связи и руководителя ГАУ ЯО «МФЦ». В течение квартала будет решен вопрос о переводе данного сотрудника с должности консультанта отдела развития.

Приложение 18.

Согласно Положению о системе оплаты труда работников Учреждения, оплата труда работников Учреждения включает в себя:

- должностные оклады;
- выплаты стимулирующего характера;
- выплаты компенсационного характера;
- иные выплаты.

Должностные оклады работников устанавливаются руководителем Учреждения, на основании штатного расписания в соответствии с диапазоном окладов, утвержденным Постановлением № 1733-п (приложение № 3).

Проверена правильность установленных должностных окладов работникам Учреждения в штатных расписаниях на предмет соответствия их должностным окладам, утвержденным Постановлением № 1733-п. Нарушений не установлено.

К стимулирующим выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за интенсивность

работы;

- премирование за высокие результаты и качество выполняемой работы;

- премирование по результатам работы за отчетный период.

Согласно п. 2.4. Положения о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения, максимальный размер ежемесячной надбавки к должностному окладу за интенсивность для работника Учреждения не должен превышать 45 процентов его должностного оклада.

Выборочной проверкой установления работникам размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за интенсивность нарушений не установлено (надбавки не превышали 45 % должностного оклада).

Согласно п. 3.12. Положения о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения, максимальные размеры премиальных выплат по результатам работы за отчетный период – месяц по занимаемой должности устанавливаются Руководителем Учреждения в соответствии с Приложением № 2.

Согласно указанному Приложению № 2 к Положению о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения установлены максимальные размеры ежемесячных премиальных выплат по должностям:

- первый заместитель руководителя – 110 %;
- заместитель руководителя-начальник отдела – 110 %;
- главный бухгалтер – 110 %;
- начальник филиала – 40 %;
- начальник отдела – 90 %
- эксперт – 55 %;
- оператор – 45 %;
- консультант – 45 %;
- и т.д.

Фактически по всем должностям работников Учреждения размеры ежемесячных премиальных выплат, установленные приказами руководителя Учреждения, превышали их максимальные размеры, установленные Приложением № 2 к Положению о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения:

- первый заместитель руководителя – 155 %;
- заместитель руководителя-начальник отдела – 155 %;
- главный бухгалтер – 145 %;
- начальник филиала – 40 %;
- начальник отдела – 110 %
- эксперт – 80 %;
- оператор – 75 %;
- консультант – 90 %;
- и т.д.

Таким образом, по всем должностям работников Учреждения фактические размеры ежемесячных премиальных выплат превышали максимально предусмотренные Положением о выплатах стимулирующего

характера на 30-40 %.

В связи с чем, было проверено соблюдение порядка формирования годового фонда оплаты труда (ФОТ) работников Учреждения за 2016 год.

В соответствии с требованиями Постановления № 1733-п:

Пункт 2.2. Формирование ФОТ за счет средств областного бюджета производится из средств, направляемых на выплату должностных окладов, исходя из средних значений должностных окладов, а также на осуществление выплат (в расчете на финансовый год):

- компенсационного характера - в размере 0,7 должностного оклада работников учреждения;

- стимулирующего характера - в размере 10,5 должностного оклада работников учреждения.

Пункт 2.3. Формирование ФОТ работников учреждения осуществляется в соответствии с Положением на основании рекомендуемого перечня должностей работников учреждения (приложение 1 к Положению) и расчетной численности работников учреждения, определенной учредителем учреждения для выполнения государственного задания в полном объеме с требуемым качеством.

Согласно произведенному в соответствии с требованиями Постановления № 1733-п расчету, сумма ФОТ за 2016 год составила 97706,8 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (ф. 050737), утверждено плановых назначений по фонду оплаты труда в сумме 97627,068 тыс. руб. (меньше на 79,732 тыс. руб., отклонение менее 1 %).

Таким образом, утвержденный Учреждению ФОТ на 2016 год не превысил ФОТ, рассчитанный в соответствии с требованиями Постановления № 1733-п.

К выплатам компенсационного характера относятся:

- доплата за работу в ночное время – в соответствии со статьей 154 Трудового кодекса Российской Федерации;

- доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни – в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации;

- доплата за работу при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работ или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, – в соответствии со статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации;

- иные компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Российской Федерации.

Кроме того, работникам Учреждения за счет экономии ФОТ может выплачиваться материальная помощь на основании представленных подтверждающих документов и личного заявления работника в следующих случаях:

- рождение (усыновление) ребенка – в сумме, не превышающей 10,0 тыс. руб.;
- смерти родителей работника, детей, мужа, жены – в сумме, не превышающей 10,0 тыс. руб.;
- наступление непредвиденных событий (стихийное бедствие, пожар, кража и др.) – в сумме, не превышающей 10,0 тыс. руб.;
- выхода на пенсию – в размере не более 2-х должностных окладов;
- единовременная выплата в связи с наступлением общегосударственных праздников (День защитника Отечества, Международный женский день) – в сумме, не превышающей 3,0 тыс. руб.;
- иные выплаты, предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами.

Фактически в проверяемом периоде выплачивалась материальная помощь работникам в случаях рождения ребенка и смерти родственников в размере 5,0 тыс. руб.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты материальной помощи работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверена правильность начисления заработной платы следующим работникам Учреждения: руководителю Воронцову А.Ю., первому заместителю руководителя Ермолаеву А.В., заместителю руководителя Шуваловой И.Р., заместителю руководителя-начальнику отдела Гладковой О.Г., начальнику отдела кадров Гусевой Т.А., начальнику отдела логистики Жердеву А.А., начальнику отдела развития Труфановой Л.В., главному бухгалтеру Судакову Д.А., начальнику филиала Витушкиной Н.В., оператору Воронцову А.А., эксперту Воронцову И.А., консультанту Воронцовой Е.В., эксперту Воронцовой М.С. (Курдиной М.С.).

Нарушений не установлено, за исключением указанных ниже.

1. С руководителем Учреждения Воронцовым А.Ю. (Руководитель) заключены трудовые договоры руководителем Агентства (Работодатель) Половниковым С.Э.:

- от 03.09.2015 на срок с 03.09.2015 по 04.09.2016;
- от 05.09.2016 на срок с 05.09.2016 по 06.09.2017.

Трудовыми договорами Руководителю установлены:

- должностной оклад – 25,0 тыс. руб.;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за интенсивность в размере 60 % от должностного оклада;
- премирование за высокие результаты и качество выполняемой работы – в размерах, установленных Положением о премировании руководителя Учреждения;
- премирование по результатам работы за отчетный период – в размерах, установленных Положением о премировании руководителя Учреждения.

Положение о премировании руководителя Учреждения утверждено

приказом Агентства от 30.10.2014 № 34/од (далее – Положение о премировании руководителя на 2016 год).

Приказом Департамента информатизации и связи от 21.03.2017 № 116 приказ Агентства от 30.10.2014 № 34/од признан утратившим силу и утверждено новое Положение о премировании руководителя Учреждения (приказ вступил в силу с 01.01.2017).

Положением о премировании руководителя Учреждения на 2016 год установлено:

- п. 2.3. Размер премии, выплачиваемой руководителю учреждения, устанавливается как в процентном (кратном) отношении к должностному окладу, так и в абсолютных размерах.

- п. 2.6. Премирование по результатам работы за отчетный период руководителя учреждения производится ежемесячно, при условии достижения установленных показателей эффективности деятельности руководителя учреждения.

- п. 3.2. Размер премии по результатам работы за отчетный период – месяц руководителя Учреждения устанавливается приказом агентства по государственным услугам Ярославской области.

- п. 3.5. Максимальный размер премии по результатам работы за отчетный период – месяц составляет 160 % от должностного оклада руководителя учреждения.

- п. 4.1. Основанием для начисления премиальной выплаты по результатам работы за отчетный период – квартал являются результаты оценки достижения показателей эффективности деятельности руководителя Учреждения за квартал.

- п. 4.2. Размер премии по результатам работы за отчетный период – квартал составляет не более 2,5 должностных окладов с установленной надбавкой.

Проверкой установлено, что за период январь-март 2016 года Воронцову А.Ю. выплачивалась ежемесячная премия в размере 160 % от должностного оклада (по 40,0 тыс. руб. ежемесячно).

В период с апреля по ноябрь 2016 года ежемесячная премия Воронцову А.Ю. стала выплачиваться в размере 240 % от должностного оклада (60,0 тыс. руб. ежемесячно).

В декабре 2016 года премия была начислена в размере 40,0 тыс. руб., а за период с апреля по ноябрь 2016 года был произведен перерасчет премии с 60,0 тыс. руб. на 40,0 тыс. руб. (удержано по 20,0 тыс. руб. за апрель-ноябрь 2016 года).

Руководителем Учреждения представлено письменное пояснение, согласно которому, основанием для начисления ежемесячной премии в размере 240 % было устное согласование с учредителем и курирующим заместителем Губернатора ЯО. Так же было согласовано, что учредителем будут своевременно внесены соответствующие изменения в Положение о премировании руководителя Учреждения. Однако учредителем никаких изменений в Положение внесено не было. Поэтому в приказах, изданных учредителем лишь в конце 2016 года, был назначен размер премии 160 %.

Указанные приказы были переданы в Учреждение только 27.12.2016. После ознакомления с приказами был произведен перерасчет премии.

Проверке представлены копии приказов Агентства на выплату руководителю Учреждения премий (ежемесячных, квартальных, разовых), установлено следующее:

- за январь-апрель, июль-ноябрь 2016 года ежемесячные премии установлены Агентством в размере 1,6 должностного оклада (40,0 тыс. руб.) и фактически выплачены Учреждением в указанном размере (с учетом перерасчета в декабре 2016 года);

- за май и июнь 2016 года Агентством премии установлены в размере 62,393 тыс. руб. и 59,573 тыс. руб. соответственно.

Указанные размеры ежемесячной премии руководителю установлены в нарушение требований пункта 3.5. Положения о премировании руководителя Учреждения, согласно которому максимальный размер премии по результатам работы за отчетный период – месяц составляет 160 % от должностного оклада руководителя учреждения.

Фактически бухгалтерией Учреждения премия Воронцову А.Ю. за май и июнь 2016 год начислена в размере по 40,0 тыс. руб. за каждый из указанных месяцев, в соответствии с требованиями Положения о премировании руководителя Учреждения (с учетом перерасчета в декабре 2016 года).

За декабрь 2016 года Воронцову А.Ю. начислена премия в размере 40,0 тыс. руб., однако приказ учредителя на выплату руководителю Учреждения премии за декабрь 2016 года отсутствует.

Таким образом, выплата премии руководителю Учреждения Воронцову А.Ю. за декабрь 2016 года в сумме 40,0 тыс. руб. произведена необоснованно.

Кроме того, представлены копии приказов учредителя о выплате руководителю Учреждения квартальных премий и разовой премии в декабре 2016 года:

- 61,683 тыс. руб. – премия за 1 квартал 2016 года;
- 63,447 тыс. руб. – премия за 2 квартал 2016 года;
- 65,492 тыс. руб. – премия за 3 квартал 2016 года;
- 100,0 тыс. руб. (2,5 должностных окладов с установленной надбавкой) – премия за 4 квартал 2016 года;
- 80,0 тыс. руб. (2 должностных оклада с установленной надбавкой) – разовая премия в декабре 2016 года.

Указанные премии начислены и выплачены в соответствии с приказами учредителя, за исключением премии за 3 квартал 2016 года – вместо 65,492 тыс. руб. (по приказу учредителя), Воронцову А.Ю. начислена и выплачена премия в сумме 72,769 тыс. руб.

Соответственно переплата премии за 3 квартал 2016 года руководителю Учреждения составила 7,277 тыс. руб.

Как было указано выше, в декабре 2016 года бухгалтерий Учреждения был произведен перерасчет ежемесячных премий Воронцову А.Ю. за период

с апреля по ноябрь 2016 года, однако корректировка расчета среднего заработка для оплаты дней нахождения руководителя Учреждения в отпуске и командировках в 2016 году не производилась.

В ходе проверки произведены соответствующие перерасчеты размера среднего заработка (с учетом переплаты премии за 3 квартал 2016 года).

Общая сумма переплаты Воронцову А.Ю. среднего заработка за 2016 год составила 8,501 тыс. руб.

Всего за 2016 год руководителю Учреждения излишне начислено оплаты труда в общей сумме 55,778 тыс. руб. (премия за декабрь, премия за 3 квартал и средний заработок за 2016 год).

За период с 01.01.2017 по 31.03.2017 премии руководителю Учреждения не начислялись и не выплачивались, так как отсутствовали соответствующие приказы учредителя.

Приложение 19.

2. С января 2015 года в штат Учреждения был введен отдел логистики в составе: начальник отдела, водитель, специалист по логистике.

На должность начальника отдела был принят с 12.01.2015 Жердев А.А., ранее работавший в Учреждении водителем (с 01.03.2013 до момента перевода на должность начальника отдела логистики).

Согласно унифицированной форме Т-2 Жердев А.А. имеет среднее профессиональное образование – техник-эксплуатационник (Петровский автотранспортный техникум в 1988 году).

В соответствии с должностной инструкцией начальника отдела логистики (утверждена руководителем Учреждения Воронцовым А.Ю. в 2015 году):

- начальник отдела логистики относится к категории руководителей;
- на должность начальника отдела логистики назначается лицо, имеющее среднее профессиональное образование (техническое).

Согласно требованиям Единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕТКС), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, все должности начальников отделов относятся к руководящим должностям.

Требования к квалификации по всем должностям начальников отделов – высшее профессиональное (профильное) образование и стаж работы по специальности в профильной области не менее 5 лет.

Кроме того, согласно должностной инструкции специалиста по логистике, также утвержденной руководителем Учреждения Воронцовым А.Ю. в 2015 году:

- специалист по логистике подчиняется непосредственно начальнику отдела логистики;
- на должность специалиста по логистике назначается лицо, имеющее высшее образование без предъявления требований к стажу работы.

Фактически на должности специалиста по логистике в отделе логистики Учреждения работает Борисова Ю.С., имеющая высшее экономическое образование.

То есть специалист отдела с высшим образованием находится в непосредственном подчинении начальника отдела со средним образованием.

Таким образом, должностная инструкция по должности начальника отдела логистики разработана Учреждением в нарушение квалификационных характеристик, установленных ЕКТС, и являющихся нормативными документами, предназначенными для обоснования рационального разделения и организации труда, правильного подбора, расстановки и использования кадров, обеспечения единства при определении должностных обязанностей работников и предъявляемых к ним квалификационных требований, а также принимаемых решений о соответствии занимаемым должностям при проведении аттестации руководителей и специалистов.

Должностные обязанности начальника отдела логистики, согласно должностной инструкции:

- организует работу по приему, обработке, хранению, отправлению по назначению поступающих документов, корреспонденции и грузов;

- организует контроль за рациональным использованием автотранспорта, организацией транспортировки документов, корреспонденции, грузов контрагентам;

- организует работу по разработке оптимальных маршрутов движения автотранспорта и работы водителей;

- осуществляет контроль за расходом горюче-смазочных материалов, своевременность оформления и сдачи путевых листов, документов отчетности;

- осуществляет необходимый контроль за своевременным заключением и исполнением договоров с контрагентами, осуществляющими услуги мойки, стоянки, технического обслуживания и прохождения предрейсового медицинского освидетельствования водителей;

- готовит предложения для руководителя по вопросам улучшения организации использования автотранспорта и доставки документов контрагентам.

Должностные обязанности специалиста отдела логистики, согласно должностной инструкции:

- получает и сортирует заявки, деловые бумаги, письма, пакеты, инвентарь, грузы и передает их на доставку по назначению;

- взаимодействует с филиалами и территориально обособленными структурными подразделениями с целью получения точной информации о направлениях и сроках перевозок;

- формирует пакет документов по услугам на основании присланных сканов документов из подразделений Учреждения;

- формирует и корректирует движение автотранспорта с учетом срочности и важности поступающих заявок и документов;

- информирует сотрудников отделов Учреждения о планируемых маршрутах движения автотранспорта;

- выбирает наиболее рациональные маршруты перевозки;

- осуществляет контроль над своевременным и правильным выполнением доставки;

- сообщает начальнику отдела обо всех выявленных в процессе своей деятельности недостатках и вносит предложения по их устранению;
- готовит предложения для начальника отдела по вопросам улучшения организации использования автотранспорта и доставки документов контрагентам.

Таким образом, должностные обязанности начальника отдела логистики, в части непосредственно связанной с логистикой, полностью дублируют обязанности специалиста по логистике, которые в свою очередь шире обязанностей начальника отдела логистики.

А такие обязанности начальника отдела логистики, как контроль за расходом горюче-смазочных материалов, своевременностью оформления и сдачи путевых листов, контроль за своевременным заключением и исполнением договоров с контрагентами, дублируют должностные обязанности сотрудников бухгалтерии Учреждения.

Кроме того, при проверке путевых листов на автомобили Учреждения установлено, что начальник отдела логистики Жердев А.А. в проверяемом периоде регулярно замещал отсутствующих (находящихся в отпуске) штатных водителей:

- с 04.05.2016 по 20.05.2016 и с 22.08.2016 по 04.09.2016 (на период отпуска водителя Дементьева С.И., автомобиль Volkswagen Caravelle, рег. № К 059 АО 76, Заволжский филиал, общий пробег автомобиля за указанный период 3117 км);

- с 28.11.2016 по 11.12.2016 (на период отпуска водителя Широкова А.В., автомобиль Hyundai Solaris, рег. № М 234 ВО 76, Ленинский отдел, общий пробег автомобиля за указанный период 876 км);

- с 23.05.2016 по 05.06.2016 и с 08.08.2016 по 21.08.2016 (на период отпуска водителя Шутова С.Н., автомобиль Hyundai Solaris, рег. № С 266 ЕО 76, Дзержинский филиал, общий пробег автомобиля за указанный период 310 км);

- с 04.07.2016 по 17.07.2016 и с 14.12.2016 по 30.12.2016 (на период отпуска водителя Чернышева С.С. автомобиль Hyundai Solaris, рег. № В 595 КО 76, Фрунзенский филиал, общий пробег автомобиля за указанный период 1536 км);

- с 28.10.2016 по 03.11.2016 и с 21.11.2016 по 27.11.2016 (на период отпуска водителя Козлова М.Е. автомобиль Hyundai Solaris, рег. № Т 397 ТН 76, Кировский филиал, общий пробег автомобиля за указанный период 1106 км).

Заработная плата Жердеву А.А. за исполнение обязанностей временно отсутствующих водителей не начислялась.

Согласно данным трудовой книжки Жердева А.А., до поступления на работу в Учреждение, он работал в основном водителем, стаж работы на должностях руководителей отсутствует.

Таким образом, Жердев А.А. принят на должность начальника отдела логистики с нарушением требований Единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих

(ЕТКС), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, а его образование и опыт работы не соответствуют занимаемой должности начальника отдела Учреждения.

Приложение 20.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Согласно данным баланса, Главной книги и данным «Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2016 год, 1 квартал 2017 года расчеты с поставщиками и подрядчиками характеризуются следующими показателями:

Номер (код) счета бюджетного учета	тыс. руб.		
	на 01.01.16	на 31.12.16	на 01.04.17
4 30221000	56,1	2,6	0,1
4 30223000	380,5	79,4	26,2
4 30224000	144,1	-	-
4 30225000	162,1	46,9	115,5
4 30226000	2662,3	153,8	11,3
4 30231000	-	0,9	-
4 30234000	98,5	1,6	0,9
Итого кредиторская задолженность (субсидия на выполнение государственного задания)	3503,6	285,2	154,0
2 30223000	10,8	17,1	-
2 30225000	17,0	0,3	-
2 30226000	0,008	-	-
Итого кредиторская задолженность (собственные доходы)	27,9	17,4	-
5 30225000	5268,2	3382,8	-
5 30226000	6067,0	7443,2	-
5 30231000	-	561,0	-
Итого кредиторская задолженность (субсидии на иные цели)	11335,2	11387,0	-
Всего кредиторская задолженность	14866,7	11689,6	150,4
4 20621000	331,3	89,7	89,3
4 20622000	5,9	-	-
4 20623000	240,1	319,4	246,5
4 20624000	-	3,0	-
4 20625000	32,6	45,8	135,2
4 20626000	543,4	134,6	134,7
4 20631000	50,9	13,0	127,7
4 20634000	21,3	124,6	150,3
Итого дебиторская задолженность (субсидия на выполнение государственного задания)	1225,5	730,1	883,8
2 20623000	2,1	98,8	58,2
2 20626000	99,4	-	-
Итого дебиторская задолженность (собственные доходы)	101,5	98,8	58,2
5 20625000	5134,7	-	-
5 20626000	108,2	93,1	-

5 20631000	523,3	-	1169,7
Итого дебиторская задолженность (субсидии на иные цели)	5766,2	93,1	1169,7
Всего дебиторская задолженность	7093,2	922,0	2111,7

По состоянию на 31.12.2016 кредиторская задолженность уменьшилась на 21,4 % и составила 11689,6 тыс. руб., в том числе:

- 11387,0 тыс. руб. (или 97,4 %) – средства субсидии на иные цели;
- 285,2 тыс. руб. (или 2,4 %) – средства субсидии на выполнение государственного задания (текущая задолженность);
- 17,4 тыс. руб. (или 0,2 %) – собственные доходы Учреждения (текущая задолженность).

По состоянию на 31.12.2016 в структуре кредиторской задолженности основной удельный вес 11387,0 тыс. руб. (или 97,4 %) составляет задолженность по средствам субсидии на иные цели, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 6573,7 тыс. руб. (по выполненным работам по капитальному ремонту, услугам по разработке проектно-сметной документации, доработке программного обеспечения, поставленному оборудованию и др.), которая образовалась по причине нарушения срока перечисления субсидии учредителем. Кредиторская задолженность погашена в 1 квартале 2017 года.

По состоянию на 31.12.2016 дебиторская задолженность уменьшилась на 87 % и составила 922,0 тыс. руб., в том числе:

- 730,1 тыс. руб. (или 79,2 %) – средства субсидии на выполнение государственного задания;
- 98,8 тыс. руб. (или 10,7 %) – собственные доходы Учреждения;
- 93,1 тыс. руб. (или 10,1 %) – средства субсидии на иные цели.

Дебиторская задолженность по счету 206002 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2016, 31.12.2016, 01.04.2017 является текущей.

Приложение 21.

Расчеты с дебиторами и кредиторами проверены выборочным порядком.

При проверке расчетов с ИП Ветров С.В., ООО «Евро», ООО «АйТи-Консалтинг», ООО «ТФИ-ВОДА», ООО «Частная клиника», ООО «КомплектПоставка», ООО «Медисис», ООО «ДЭФО-Ярославль», АО «ФАРМ», ООО «Канцбюро Золотое Кольцо», ООО «Ярнет», ИП Ладарева М.А., ООО «Профессиональный центр охраны труда», ООО «Мегаполис», ООО «Ремкос Плюс», ООО «Кронар», ФГУП «Почта России», ООО «ЛеМаро», ООО «Ярнет», ГКУ ЯО «Пожарно-спасательная служба Ярославской области», ГУЗ ЯО «Угличская центральная районная больница», ООО «РСУ», ЗАО «Альфа сеть», ЧОУ ДПО «Центр повышения квалификации специалистов», ООО «СИНТО», ООО «Сбытовая компания ГАРАНТ-СЕРВИС Ярославль», ИП Рычагов В.В., ООО «Ресурсэнергоучет», ООО «Яртелесервис», ООО «РСУ», ОАО «Даниловское жилищно-коммунальное хозяйство», ООО «Охранный предприятие «Ратник», ОАО

«Центр развития экономики», ФГУП «Охрана», ООО «Ярославское пожарное общество» нарушений не установлено.

Расчеты с ИП Алениковой А.В.

(ИНН 760400198, по данным официального сайта nalog.ru.: зарегистрирована 29.09.2004, виды деятельности: исследование конъюнктуры рынка, рекламная деятельность, деятельность в области фотографии, деятельность по упаковыванию товаров, деятельность по устному и письменному переводу)

В 2016 г. - 1 квартале 2017 г. Учреждением заключено 11 договоров на общую сумму 909,720 тыс. руб., оплачено 1005,720 тыс. руб., в том числе 29.01.2016 погашена кредиторская задолженность по договору от 21.12.2015 № 21-12/2015ВЦ на сумму 96 тыс. руб.

Спецификацией к договору от 21.12.2015 № 21-12/2015ВЦ предусмотрена поставка календарей в количестве 5750 шт., бланков для паспорта - 4 тыс. шт., блокнотов - 50 шт., ручек - 500 шт., папок в количестве 100 шт., магнитов - 500 шт. (товарная накладная от 31.12.2015 № 105).

По состоянию на 23.05.2017 по счету 10536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество» указанная продукция числится. Фактически проверке предъявлено 2 магнита общей стоимостью 0,038 тыс. руб.

Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Судакова Д.А. продукция, полученная в рамках договора от 21.12.2015 № 21-12/2015ВЦ, по состоянию на 23.05.2017 числилась на балансе по причине отсутствия у бухгалтерии информации об ее использовании для организации и проведения мероприятий в рамках деятельности Учреждения, в том числе при открытии филиалов.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено:

- каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (пункт 1);

- первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (пункт 3).

В нарушение п. 1, п. 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акт о списании материальных запасов № 86 на сумму 86,562 тыс. руб. (блокноты - 2,850 тыс. руб., магниты - 9,462 тыс. руб., календари - 49,750 тыс. руб., папки - 5 тыс. руб., ручки - 19,5 тыс. руб.), использованных для организации и проведения мероприятий в рамках деятельности Учреждения, оформлен в ходе проверки 23.05.2017.

Информация о заключенных Учреждением договорах с ИП Алениковой А.В. за 2016 г. - 1 квартал 2017 г. представлена в таблице:

Договор	Сумма, тыс. руб.	Поставка товара согласно спецификациям
от 06.06.16 №06- 6/2016 ВЦП-02	72,0	Подготовка макетов оформления, координация проекта, монтаж (оформление интерьера филиала) в г. Тутаев, Углич, Переславль.
от 06.06.16 №06- 6/2016 ВЦП-03	78,050	г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26: объемная надпись, панель навигации, крепление настенное (знак вопроса), указатели направления и места, таблички, постер «Мои Документы», стикеры на дверь, оформление стойки консультанта (аппликация пленкой Оракал: надпись+логотип), подставка (двухсторонняя. SMS информирование, технический перерыв), карманы на дверь).
от 06.06.16 №06- 6/2016 ВЦП-04	84,940	г. Тутаев, ул. Комсомольская, д. 76: объемная надпись, панель навигации, крепление настенное (знак вопроса), консоль, таблички, стикеры на дверь, оформление стойки консультанта.
от 06.06.16 №06- 6/2016 ВЦП-05	91,480	г. Углич, ул. Никонова, д. 21: (объемная надпись, панель навигации, крепление настенное (знак вопроса), консоль, таблички, стикеры на дверь, оформление стойки консультанта, режимка 400*600 ТОСПы, Мышкин (полноцветная печать, ламинация), Указатели «Мои Документы».
от 06.06.16 №06- 6/2016 ВЦП	95,380	г. Ярославль, пр. Ленина, 14-а: адресная табличка, листовая продукция А3, бланки заявления на выдачу паспорта, карманы А4 (орг.стекло, скотч), подставка А5 двухсторонняя в треугольнике (орг.стекло, аппликация пленкой), таблички на кабинет, указатель «Мои Документы», информационный стенд (1000х900мм, пластик ПВХ, полноцветная печать на самоклеящейся пленке, обрамление в Ал. Baget Nielsen – серебро, плоские карманы под скотч формата А4).
от 08.12.16 №08- 12/2016 ВЦП	90,450	г. Ярославль, пр-т. Ленина, д.14-а: брошюры А5, макеты брошюр, подготовка к печати.
от 08.12.16 №08- 12/2016 ВЦП-02	92,960	Таблички, стикеры (запрещающие знаки), настенное перекидное устройство для информации на 20 карманов А4 (Ползунова, Свердлова, Ленина), подготовка макетов оформления, координация проекта, монтаж, часы настенные с логотипом «Мои Документы», информационный стенд, флажки, платки корпоративные, таблички, ручки.
от 08.12.16 №08- 12/2016 ВЦП-03	99,330	Вывеска несветовая (4800*700), режимная табличка (1020*500), указатели места и направления, логотип «Мои Документы», постер, переклейка информации на указателях, внутрифасадная вывеска, замена информации на режимках ТОСП (Тутаев, Г-Ям, Кузнечиха).
от 08.12.16 №08- 12/2016 ВЦП-04	98,740	Макеты полиграфической продукции, календари, листовая продукция (бейджи, информация), изготовление макетов наружной рекламы, буклет «МФЦ для бизнеса» и макет буклета, плакаты, брошюры.
от 09.03.17 №09- 03/2017 ВЦП	99,390	Баннер (1000*1000), оформление ТОСПа в ВТБ (указатель места, режимка, плакат 1500*1000, макеты, координация проекта), внутрифасадная вывеска, стенд информационный (1000х900мм), настенное перекидное устройство для

		информации на 20 карманов.
от 08.12.16 08-12/2016 ИЦ	7,0	Наградная продукция в подарочной упаковке (полноцветная печать на кристаллах с подставкой).
Итого	909,720	

Оплата производилась в соответствии с условиями договоров:

- по договорам от 06.06.2016 № 06-06/2016 ВЦП на сумму 95,38 тыс. руб., от 09.03.2017 № 09-03/2017 на сумму 99,38 тыс. руб. – в течение трех рабочих дней с момента поставки;

- по договорам от 08.12.2016 № 08-12/2016 ИЦ, № 08-12/2016 ВЦП - № 08-12/2016 ВЦП-04 на общую сумму 388,480 тыс. руб. – в течение 5 рабочих дней с момента заключения договора и соблюдения срока поставки – не позднее 26 декабря 2016 г. (поставка товара и выполнение работ осуществлено 09.12.2016 на сумму 368,980 тыс. руб., 26.12.2016 на сумму 19,5 тыс. руб., оплата произведена 13.12.2016 на общую сумму 381,480 тыс. руб., 14.12.2016 на сумму 7,0 тыс. руб.).

Следующими договорами, заключенными 06.06.2016 между Учреждением и ИП Аленикова А.В. предусмотрено:

1. Предоплата в размере 100 % от стоимости услуг в течение 5 банковских дней с момента выставления счета:

- № 06-06/2016 ВЦП-03 на сумму 78,050 тыс. руб.;
- № 06- 6/2016 ВЦП-02 на сумму 72,0 тыс. руб.;
- № 06- 6/2016 ВЦП-04 на сумму 84,940 тыс. руб.;
- № 06- 6/2016 ВЦП-05 на сумму 91,480 тыс. руб.

2. Срок поставки товара и проведение монтажных работ – не позднее 17 июля 2016 г. (п. 2 приложения № 1 к указанным выше договорам). ИП Аленикова А.В. обязуется обеспечить своевременную поставку товара (п.2.1.1. указанных выше договоров).

Счета на оплату по указанным договорам выставлены ИП Алениковой А.В. 06.06.2016 на общую сумму 326,47 тыс. руб., оплата произведена полностью 10.06.2016 (платежные поручения от 09.06.2016 № 2079 на сумму 78,05 тыс. руб., № 2084 на сумму 84,94 тыс. руб., № 2085 на сумму 91,48 тыс. руб., от 10.06.2016 № 2083 на сумму 72,0 тыс. руб.).

В нарушение п. 2.1.1. договоров от 06.06.2016 № 06-6/2016 ВЦП-02, № 06-6/2016 ВЦП-05, п.2 приложения № 1 к договорам поставка товара и оказание услуг по оформлению интерьера в филиалах осуществлена позднее определенного договорами срока (товарные накладные от 18.07.2016 № 23 на сумму 84,940 тыс. руб., № 22 на сумму 78,050 тыс. руб., № 24 на сумму 91,480 тыс. руб., акт выполненных работ от 18.07.2016 № 21 на сумму 72,0 тыс. руб.).

Товарные накладные от 18.07.2016 № 22-№ 24 на общую сумму 254,47 тыс. руб., акт выполненных работ № 21 на сумму 72,0 тыс. руб. отражены по бухгалтерскому учету 30.09.2017. Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Учреждения Судакова Д.А. товарные накладные и акт выполненных работ от 18.07.2016 поступили в бухгалтерию 30.09.2016.

По состоянию на 01.01.2017, 01.04.2017 задолженность по расчетам с ИП Алейникова А.В. отсутствовала.

Приложение 22.

8. Учет и сохранность государственного имущества.

Для организации предоставления государственных услуг по состоянию на 31.03.2017 Учреждение использует помещения общей площадью 8406,83 м², из них:

- 5851,50 м² – оперативное управление;
- 2421,13 м² – безвозмездное пользование;
- 134,20 м² – аренда.

Проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на нежилые здания и помещения общей площадью 5851,5 м² и права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки, выданные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области:

- нежилое здание общей площадью 738,4 м², расположенное по адресу: г. Ярославль, пр. Ленина, д.14 а и земельный участок площадью 1683 м² (от 13.02.2013 серия 76-АБ № 718039, от 31.07.2013 серия 76-АБ № 747939);

- помещения общей площадью 56,7 м², расположенные по адресу: Ярославский район, д. Кузнечиха, ул. Центральная, д. 40 (от 09.10.2013 серия 76-АБ № 878283);

- нежилое здание общей площадью 934,1 м², расположенное по адресу: г. Рыбинск, пр. Генерала Батова, д.1 и земельный участок площадью 9516 м² (от 01.06.2016 76-76-09/002/2014-256, от 17.10.2014 серия 76-АБ № 124820);

- помещения общей площадью 62,3 м², расположенные по адресу: с. Большое Село, ул. Сурикова, д. 51, пом. 1-4 (от 22.04.2015 76-АБ № 113274);

- нежилое здание общей площадью 1651,8 м², расположенное по адресу: г. Ярославль, ул. Ползунова, д.15 и земельный участок площадью 2834 м² (от 14.03.2016 76-76/023-76/01/028/2015-5794/1, от 16.05.2016 76-76/023-76/001/007/2016-5158/1);

- нежилое здание общей площадью 485,6 м², расположенное по адресу: г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д.26 и земельный участок площадью 1202 м² (от 22.07.2013 серия 76-АБ № 751581, от 17.10.2013 серия 76-АБ № 886528);

- нежилое здание общей площадью 1219,8 м², расположенное по адресу: г. Углич, ул. Никонова, д. 21 и земельный участок площадью 672 м² (от 25.11.2013 серия 76-АБ № 827086, от 13.02.2014 серия 76-АБ № 973115);

- помещения общей площадью 702,8 м², расположенные по адресу: г. Тутаев, ул. Комсомольская, д.76 (от 28.04.2015 76-76-09/002/2014-255).

Информация о балансовой стоимости имущества и земельных участков приведена в Приложении 23.

Для организации предоставления услуг по следующим договорам безвозмездного пользования Учреждение пользуется помещениями общей площадью 2421,13 м²:

- 108,3 м² по договору от 09.11.2015 № ДТ-75-14/155, заключенному с Центральным банком РФ (п. Пречистое, ул. Ярославская, д. 40). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 72,8 м² по договору от 01.10.2013 б/н, заключенному с Комитетом по управлению муниципальным имуществом мэрии г. Ярославля (г. Ярославль, ул. Комарова, д. 6). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 122,9 м² по договору от 23.10.2014 № 23-10/2014, заключенному с МОУ Некоузская средняя общеобразовательная школа (с. Новый Некоуз, ул. Ленина, д.10). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 93,6 м² по договору от 01.07.2014 № 87, заключенному с Администрацией Борисоглебского муниципального района Ярославской области (п. Борисоглебский, ул. Красноармейская, д. 27). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 81,6 м² по договору от 19.07.2013 № 19-07/2013, заключенному с Администрацией Некрасовского муниципального района Ярославской области на помещения, расположенные по адресу: п. Некрасовское, ул. Советская, д.73. Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 176,3 м² по договору от 01.07.2014 № 01-07/2014, заключенному с МОУ Центр дополнительного образования детей (с. Брейтово, ул. Республиканская, д. 1). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 12,0 м² по договору от 10.09.2013 б/н, заключенному с Туношенское сельское поселение Ярославского муниципального района (с. Туношна, ул. Школьная, д. 1). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 149,18 м² по договору от 17.02.2016 № 100-БПНИ, заключенному с департаментом имущественных и земельных отношений Ярославской области (г. Ростов, ул. Пролетарская, д. 61). Между Учреждением и ГКУ ЯО Центр занятости населения Ростовского района заключено соглашение от 01.03.2016 о возмещение коммунальных услуг, услуг охраны и дератизации. Проверкой расчетов нарушений не установлено;

- 167,6 м² по договору от 15.07.2013 № 3104, заключенному с комитетом по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (г. Ярославль, ул. Свердлова, д. 94). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 96,25 м² по договору от 22.08.2013 № 22-08/2013 БПНИГ, заключенному с ГБУ ЯО «Яроблтранском» (г. Гаврилов-Ям, ул. Кирова, д. 3а). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 651,8 м² по договору от 14.03.2014 № 3108, заключенному с Комитетом по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (г. Ярославль, пр. Авиаторов, д. 94). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 138,3 м² по договору от 12.11.2014 № 3133 и 1608,8 м² по договору от 26.08.2014 № 3125, заключенным с Комитетом по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (г. Ярославль, ул. Панина, д. 38). Свидетельство о праве постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок общей площадью 2880 м² выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области. Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 175,2 м² по договору от 14.08.2014 № 30, заключенному с Администрацией Любимского муниципального района (г. Любим, ул. Октябрьская, д. 11). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 55,4 м² по договорам от 01.10.2015 № 01-10/2015 БПНИ, от 19.08.2016 № 1/19-08/2016, заключенным с МУ «Администрация городского поселения Мышкин» (г. Мышкин, ул. К. Либкнехта, д. 40). На возмещение расходов по оплате коммунальных услуг заключено соглашение от 18.02.2016, проверкой расчетов нарушений не установлено;

- 73,0 м² по договору от 01.03.2016 № 1, заключенному с Администрацией сельского поселения Семибратово Ростовского муниципального района Ярославской области (р. п. Семибратово, ул. Ломоносова, д. 6). Договоры на коммунальное обслуживание заключены Учреждением самостоятельно;

- 92,7 м² по договору от 28.09.2015 № 28-09/2015 БПНИ, заключенному с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области (г. Пошехонье, ул. Даниловская, д. 2). Проверке представлен договор от 05.04.2016 о совместном содержании имущества и долевом участии в расходах по содержанию и ремонту общего имущества здания и предоставлении коммунальных услуг, договор действует с 28.09.2015 (пункт 5.1.). Проверкой расчетов нарушений не установлено;

- 15,5 м² по договору от 02.03.2017 № 02-03/2017 БПНИ, заключенному с МКУ «Центр развития территории СП Бурмакино» (р. п. Бурмакино, ул. Чеботько, д. 35);

- 15,5 м² по договору от 27.01.2017 № 1 БПНИ, заключенному с Администрацией Пригородного сельского поселения (Переславский р-н, п. Ивановское, ул. Ленина, д. 9);

- 9,8 м² по договору от 27.01.2017 № 27-01/2017 БПНИ-03, заключенному с Сельским поселением Красный Профинтерн (Некрасовский район, р. п. Красный Профинтерн, ул. Набережная, д. 22);

- 16,0 м² по договору от 27.01.2017 № 27-01/2017 БПНИ-02, заключенному с Администрацией Рязанцевского сельского поселения Переславского муниципального района (п. Рязанцево, ул. Республиканская, д. 13);

- 10,4 м² по соглашению от 23.11.2016 № 1, заключенному с Банк ВТБ 24 (г. Ярославль, ул. Комсомольская, д. 6);

- 30,5 м² по договору от 13.01.2017 № 227, заключенному с департаментом муниципального имущества Администрации Тутаевского муниципального района (Тутаевский район, п. Константиновский, ул. Ленина, д.17);

- 17,9 м² по договору от 30.01.2017 № 3-01/2017 БПНИ, заключенному с МУ Нагорьевского сельского поселения «Служба транспорта и технического обеспечения» (с. Нагорье, ул. Адмирала Спиридова, д. 19);

- 12,4 м² по договору от 27.01.2017 № 9 БПНИ, заключенному с Комитетом муниципального имущества Администрации Ярославского муниципального района Ярославской области (Ярославский район, пос. Козьмодемьянск, ул. Центральная, д. 4);

- 26,2 м² по договору от 27.01.2017 № 27-01/2017 БПНИ-03, заключенному с МУ «Многофункциональный центр развития Карабихского СП ЯМР ЯО» (Ярославский район, пос. Красные Ткачи, ул. Пушкина, д. 10).

По состоянию на 01.05.2017 не заключены договоры на эксплуатацию и коммунальное обслуживание по 8-ми территориально обособленным подразделениям (далее – ТОСП), открытым в феврале и марте 2017 года: р. п. Бурмакино, ул. Чеботько, д. 35; пос. Ивановское, ул. Ленина, д. 9; р. п. Красный Профинтерн, ул. Набережная, д. 22; п. Рязанцево, ул. Республиканская, д. 13; п. Константиновский, ул. Ленина, д. 17; с. Нагорье, ул. Адмирала Спиридова, д. 19; пос. Козьмодемьянск, ул. Центральная, д. 4; пос. Красные Ткачи, ул. Пушкина, д. 10.

Согласно письменному пояснению инженера по организации эксплуатации и ремонту зданий Самоволькиной А.А., для заключения договоров на эксплуатацию и коммунальное обслуживание выполняются работы по определению границ ответственности с собственниками помещений и ресурсоснабжающими организациями.

Приложение 24.

Учреждение арендует следующие помещения общей площадью 134,2 м²:

- 118,5 м² по договору от 01.09.2015 № 3-ани, заключенному с ГП ЯО «Областная Фармация» (г. Данилов, ул. Володарского, д. 64). Согласно п.3.1. договора 01.09.2015 № 3-ани арендная плата, определенная на основании отчета оценщика, составляет 432,312 тыс. руб. в год. Срок действия договора с 01.09.2015 по 01.09.2020 (Распоряжение департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области (далее - ДИЗО) от 21.02.2015 № 138-р);

- 15,7 м² по договору от 06.05.2016 № 06-05, заключенному с ООО «ЭКИН» (г. Тутаев, ул. 2-я Овражная, д. 29). Ежемесячный размер арендной платы составляет 3 тыс. руб., дополнительным соглашением от 30.12.2016 № 1 к договору от 06.05.2016 № 06-05 размер арендной платы с 01.02.2017 составляет 5 тыс. руб. в месяц.

По состоянию на 01.01.2017 Учреждением переданы в безвозмездное пользование следующие помещения общей площадью 832,03 м²:

- 19,03 м² по договору от 12.05.2014 №1-05/2014 БПНИ, заключенному с ФГУП «Почта России» на помещения, расположенные по адресу: Ярославский район, д. Кузнечиха, ул. Центральная, д. 40 (Распоряжение ДИЗО от 24.04.2014 № 584-р);

- 570,4 м² по договору от 05.04.2016 № 05-04/2016 БПНИ, заключенному с ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» на помещения, расположенные по адресу: г. Ярославль, ул. Ползунова, д.15 (Распоряжение ДИЗО от 31.03.2016 № 334-р);

- 30,9 м² по договорам: от 04.02.2016 № 04-02/2016 БПНИ, от 31.08.2016 № 31-08/2016 БПНИ и 16,2 м² по договору от 20.03.2017 № 20-03/2017 БПНИ-02, заключенным с ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» на помещения, расположенные по адресу: г. Тутаев, ул. Комсомольская, д. 76 (Распоряжения ДИЗО соответственно от 15.01.2016 № 21-р, от 24.08.2016 № 1223-р, от 20.03.2017 № 339-р);

- 31,1 м² по договору от 20.03.2017 № 20-03/2017 БПНИ, заключенному с ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» на помещения, расположенные по адресу: г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26 (Распоряжение ДИЗО от 20.03.2017 № 400-р);

- 164,4 м² по договору от 31.03.2016 № 31-03/2016 БПНИ, заключенному с Администрацией Тутаевского муниципального района» на помещения, расположенные по адресу: г. Тутаев, ул. Комсомольская, д. 76 (Распоряжение ДИЗО от 31.03.2016 № 333-р).

Учреждением переданы в аренду следующие помещения общей площадью 159,8 м²:

1) 20,0 м² по договорам от 22.12.2015 № 22-12/2015 ПДД, от 30.11.2016 № 30-11/2016 ПДД, заключенным с ИП Шестипалова М.А. на помещения, расположенные по адресу: г. Рыбинск, пр. Генерала Батова, д.1 (Распоряжения ДИЗО от 22.12.2015 № 3180-р, от 25.11.2016 № 1733-р).

В соответствии с условиями договоров от 22.12.2015 № 22-12/2015 ПДД, от 30.11.2016 № 30-11/2016 ПДД ежемесячный размер арендной платы, определенный на основании отчетов об оценке рыночной стоимости, составляет: 9,821 тыс. руб. (с 22.12.2015 по 21.11.2016) и 10,365 тыс. руб. (с 22.11.2016 по 21.10.2017), помещения арендуются в целях организации предоставления полиграфических, копировально-множительных и других аналогичных услуг.

По данным официального сайта nalog.ru. ИП Шестипалова М.А. зарегистрирована 02.11.2015, основной вид деятельности — деятельность по письменному и устному переводу, дополнительные: прочие виды полиграфических услуг, прочие виды полиграфической деятельности, изготовление печатных форм и подготовительная деятельность, деятельность

брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги, копирование записанных носителей информации и другие.

Проверке представлены отчеты оценщика ООО «Ярэкспет», выполненные на основании договоров от 21.09.2015 № 8851/15, от 25.10.2016 № 9851/16, заключенных Учреждением. По данным официального сайта nalog.ru. ООО «Ярэкспет» (ИНН 7609016426) зарегистрировано 10.11.2002, генеральный директор и учредитель Григорьев А.В., учредитель Григорьева Л.А. Согласно выпискам из реестра Некоммерческого партнерства саморегулируемой организации «Национальная коллегия специалистов - оценщиков» от 09.04.2013 № 0433, от 25.11.2013 № 1273 Григорьев А.В., Григорьева Л.А. включены 28.12.2007 в реестр оценщиков № 00695, № 00696.

Проверке представлены соглашения от 19.01.2016 № 1/2016, от 30.11.2016 № 1/2016 о возмещении коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества по помещениям, переданным в аренду по договорам от 22.12.2015 № 22-12/2015 ПДД, от 30.11.2016 № 30-11/2016 ПДД. Нарушений не установлено.

2) 120,1 м² по договору от 30.06.2014 № 30-06/2014 ПДД (с изменениями от 02.05.2015), заключенному с ФГУ «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» на помещения, расположенные по адресу: г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26 (Распоряжение ДИЗО от 13.02.2014 № 281-р). Согласно п. 3.1. договора от 30.06.2014 № 30-06/2014 ПДД ежемесячный размер арендной платы составляет 57,942 тыс. руб., размер арендной платы определен по результатам торгов на право заключения договора (протокол рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе от 25.06.2014 № 18/19 ПДД).

Проверке представлены соглашения от 19.06.2015 №1/2015, № 2/2015 (с изменениями от 17.07.2015) о возмещении коммунальных услуг по помещениям, переданным в аренду по договору от 30.06.2014 № 30-06/2014 ПДД. Нарушений не установлено.

Проверке представлен отчет оценщика ЗАО «Ярославский центр недвижимости» № 13547-ОА. По данным официального сайта nalog.ru, ЗАО «Ярославский центр недвижимости» (ИНН 7627015217) зарегистрировано 28.12.1998, генеральный директор Витвицкий Ю.В. Согласно выписке от 28.09.2010, Витвицкий Ю.В. является членом ООО «Российское общество оценщиков» (регистрационный № 001145 от 09.10.2007);

3) 19,7 м² по договорам от 23.04.2015 № 2-04/2015 ПДД, от 30.03.2016 № 30-03/2016 ПДД, заключенным с ГП ЯО «Аптека № 15» на помещения, расположенные по адресу: г. Тутаев, ул. Комсомольская, д. 76 (Распоряжения ДИЗО соответственно от 13.04.2015 № 719-р, от 22.03.2016 № 280-р).

Ежемесячный размер арендной платы по договорам от 23.04.2015 № 2-04/2015 ПДД, от 30.03.2016 № 30-03/2016 ПДД, определенный на основании отчетов об оценке рыночной стоимости от 24.02.2015 № 8348/15, от 19.02.2016 № 9146/16, выполненных ООО «Ярэкспет», составляет

соответственно: 12,227 тыс. руб. (с 01.05.2015 по 31.03.2016) и 14,042 тыс. руб. (с 01.04.2016).

Пунктом 2.4.4. договоров от 23.04.2015 № 2-04/2015 ПДД, от 30.03.2016 № 30-03/2016 ПДД определено, что ГП ЯО «Аптека № 15» самостоятельно заключает хозяйственные договоры на оказание коммунальных услуг, проверке договоры представлены, нарушений не установлено.

Проверкой расчетов по аренде с ГП ЯО «Аптека № 15», ГП ЯО «Областная Фармация», ООО «ЭКИН», ИП Шестипалова М.А, нарушений не установлено.

Проверкой расчетов по возмещению коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества с ИП Шестипалова М.А., ФГУ «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ», ФГУП «Почта России», ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий», Администрация Тутаевского муниципального района, нарушений не установлено.

Согласно письменному пояснению юрисконсульта Учреждения Горбуновой А.В., на 2017 г. направлены на подписание соглашения о возмещении коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества следующим организациям:

- Администрация Тутаевского муниципального района (в связи с окончанием срока действия соглашения от 15.04.2016 № 1/2016 о возмещении расходов по переданным в безвозмездное пользование помещениям, расположенным по адресу: г. Тутаев, ул. Комсомольская, д.76);

- ГКУ ЯО «Учреждение по содержанию и эксплуатации административных зданий» (по дополнительным помещениям, переданным в безвозмездное пользование по договорам от 20.03.2017 № 20-03/2017 БПНИ (г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26) и № 20-03/2017 БПНИ-02 (г. Тутаев, ул. Комсомольска, д.76));

- ФГУ «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» (в связи с уменьшением с 01.03.2017 г. арендуемых площадей, расположенных по адресу: Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26).

На момент окончания проверки указанные соглашения о возмещении коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества не подписаны.

Приложение 25.

Учет объектов имущества, полученного (переданного) в возмездное (аренду) и безвозмездное пользование осуществляется на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Нарушений не установлено.

Учет земельных участков, используемых Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования ведется на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Нарушений не установлено.

Движение основных средств Учреждения в проверяемом периоде характеризовалось следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование	На 01.01.16	Посту пило	Выбы ло	На 31.12.16	Посту пило	Выбы ло	На 31.03.17
Нежилые помещения	107251,2	-	-	107251,2	-	-	107251,2
Машины и оборудования	71253,7	4166,6	95	75325,3	1449,1	623,2	76151,2
-гос. задание	71126,6	3725,0	77,4	74774,3	1449,1	623,2	75600,2
-средства от приносящей доход деятельности	127,0	441,6	17,6	551,0	-	-	551,0
Транспортные средства	5124,9	1071,9	-	6196,8	700,0	-	6896,8
-гос. задание	5124,9	1071,9	-	6196,8	-	-	6196,8
- средства от приносящей доход деятельности	-	-	-	-	700,0	-	700,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	25626,8	853,0	173,1	26306,7	73,7	1,5	26378,9
-гос. задание	25247,8	853,0	173,1	25927,7	73,7	1,5	25999,9
-средства от приносящей доход деятельности	379,0	-	-	379,0	-	-	379,0
Всего основных средств	209256,6	6091,5	268,1	215080,0	2222,8	624,7	216678,1

Поступление основных средств за 2016 г. составило 6091,5 тыс. руб., в том числе:

- 4578,0 тыс. руб. – за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели приобретено: 9 шт. телевизоров, VoIP шлюз Grandstream GXW 4104, 10 Web-камер, брошюровщик, мебель (стеллажи, столы, стулья, тумбы, шкафы, табуретки, вешалки, кресла), АПКШ Контитент 3.7. Детектор атак, фильтры для воды, флэшки, чайники, видеокамеры, вывески, жалюзи, информационные стенды, калькуляторы, лестница, микроволновые печи, моноблоки, огнетушители, офисные перегородки, напольные подставки, сейф, стабилизатор напряжения, экраны на штативе, клавиатура, программно-аппаратный комплекс видеоконференцсвязи, компьютеры, межсетевой экран, программно-аппаратный комплекс-сетевой накопитель, кондиционеры, кронштейны для телевизора, модули CISCO ENWIC, приборы приемно-контрольные, сплит-система кассетная Mitsubishi Electric, приборы охранно-пожарные и др.;

- 441,6 тыс. руб. – за счет средств приносящей доход деятельности приобретено: 7 шт. VoIP шлюз Grandstream GXW 4104, 76 шт. радиотелефонов;

- 1071,9 тыс. руб. – на основании Распоряжения департамента имущественных и земельных отношений ЯО от 25.03.2016 № 306-р «О закреплении имущества Ярославской области на праве оперативного управления за ГАУ ЯО «МФЦ», ГКУ ЯО «Транспортная служба Правительства Ярославской области» переданы Учреждению автомобили FORD ФОРД «ФОРУС» 2010 года выпуска первоначальной стоимостью 534,9 тыс. руб., HYUNDAI SOLARIS 2013 года выпуска первоначальной стоимостью 537 тыс. руб.

Поступление основных средств за 1 квартал 2017 г. составило 2222,8 тыс. руб., в том числе:

- 1522,8 тыс. руб. – за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели приобретено: компьютеры, источники постоянного света, копир-принтер-сканер в количестве 11 шт., экраны, web – камеры, ViPNet Coordinator HW 1000 в количестве 2 шт., флэш-ки, штативы, коммутаторы, стойки, стенды информационные, стремянки, ламинаторы, экраны, вывески, телефоны, настенные устройства для информации и др.;

- 700,0 тыс. руб. – за счет средств приносящей доход деятельности приобретен автомобиль HYUNDAI SOLARIS 2016 года выпуска.

Выбытие основных средств за 2016 г. составило 268,1 тыс. руб., за 1 квартал 2017 г. – 624,7 тыс. руб., в том числе на основании Распоряжений ДИЗО от 28.12.2016 № 2032-р от 14.02.2017 № 238-р «О закреплении имущества Ярославской области на праве оперативного управления за ГБУ ЯО «Электронный регион», из оперативного управления Учреждения изъято 2 модуля CISCO ENWIC первоначальной стоимостью 51,2 тыс. руб.; межсетевой экран стоимостью 238,406 тыс. руб. и АПКШ Контитент 3.7. Детектор атак стоимостью 286,804 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2017 по учету числятся следующие транспортные средства общей балансовой стоимостью 6896,806 тыс. руб.:

Наименование служебного автомобиля	Филиал*	Дата приобре- тения	Пройден- ный кило метраж в 2016 г.	Пройден- ный кило метраж в 1 квартале 2017 г.
Автомобиль Skoda Octavia Combi 1.6 (X 622 OH 76)	Ростовский	25.03.13	51753	11499
Автомобиль Volkswagen CARAVELLE (K 059 AO 76)	Заволжский	08.04.14	39704	12771
Автомобиль SOLARIS VIN Z94CT41DAFR365694 (P 200 BO 76)	Угличский	20.11.14	50470	14853
Автомобиль SOLARIS VIN Z94CT41DAFR370816 (M 233 BO 76)	Рыбинский	12.01.15	33190	9210
Автомобиль SOLARIS VIN Z94CT41DAFR366798	Ленинский отдел	20.11.14	19425	3977

(М 234 ВО 76)	(с 01.04.16 отдел логистики)			
Автомобиль SOLARIS VIN Z94CT41DAFR407794 (С 266 ЕО 76)	Дзержинский	01.05.15	37941	10091
Автомобиль SOLARIS VIN Z94CT41DAFR452624 (В 595 КО 76)	Фрунзенский и Красноперекоп ский	01.10.15	30329	7429
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS (Т 397 ТН 76)	Кировский	30.03.16	28248	6528
Автомобиль FORD ФОРД «ФОКУС» (В 793 КО 76)	С 01.04.2016 Даниловский, с 01.03.17 Переславский	30.03.16	19691	6380
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS VIN Z94CT41DAHR563878 (В 413 НО 76)	с 01.03.17 Даниловский	14.02.17	-	2682
ИТОГО	х	х	310751	85420

*Согласно штатному расписанию.

По бухгалтерскому учету автотранспортные средства числятся за руководителем Учреждения Воронцовым А.Ю., на основании доверенностей водители осуществляют управление транспортными средствами и осуществляют иные действия, связанные с эксплуатацией транспортных средств.

В ходе проведения проверки 18.05.2017 первым заместителем руководителя Учреждения Ермолаевым А.В. подписан приказ № 44 о закреплении транспортных средств за водителями.

В соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 29.11.2010 № 881-п «Об определении перечня особо ценного движимого имущества и признании утратившим силу постановления Администрации области от 01.10.2007 № 443-а», в 2016 г. при приобретении особо ценного имущества, в соответствии с письмами Учреждения, агентством по государственным услугам Ярославской области вносились изменения в утвержденный перечень особо ценного имущества Учреждения. Приказом департамента информатизации и связи Ярославской области от 31.01.2017 № 47 утвержден перечень недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества Учреждения.

Проверке представлена информация о площадях, занятых рабочими местами в разрезе филиалов и территориально обособленных подразделений по состоянию на 01.01.2017. В среднем на 1 работника приходится 8,5 м² площади кабинетов (без учета мест общего пользования и учебного класса). Наименьшие показатели: Ленинский отдел и ТОСП (Туношна, Бурмакино, Семибратово) – 6 м², административно-управленческий персонал – 7 м²; наибольшие показатели: ТОСП с. Нагорье – 15 м², ТОСП п. Константиновский – 13,5 м², филиалы Даниловский и Брейтовский – 13 м².

Приложение 26.

На основании приказа руководителя Учреждения Воронцова А.В. от 04.10.2016 № 89 проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, земельных участков. По результатам инвентаризации установлена недостача в размере 52,647 тыс. руб. (8 приборов приемно-контрольных (Сигнал 20М С-2000М)) в Даниловском филиале Учреждения. Работы по установке приборов выполнялись ООО «Наша марка» по договору от 21.10.2015 № 21-10/39/15. Согласно пояснительной записке к балансу Учреждения «в декабре 2016 г. представлен корректирующий акт выполненных работ и достигнута договоренность об уменьшении суммы оплаты по одному из следующих договоров». Проверкой установлено, что сумма оплаты была скорректирована в договоре от 16.02.2017 № 16-02/2017 ВЦП-04, заключенном с ООО «Наша марка». Нарушений не установлено.

В ходе проверки на основании приказов руководителя Учреждения от 26.04.2017 № 37, от 28.04.2017 № 28 проведена выборочная инвентаризация основных средств в Заволжском филиале (г. Ярославль, пр. Авиаторов, д. 94), ТОСП Кузнечиха (Ярославский район, д. Кузнечиха, ул. Центральная, д. 49), ТОСП Резинотехника (г. Ярославль, ул. Комарова, д. 6), Ленинском отделе Учреждения. Недостач и излишек не установлено.

Приложение 27.

Проверкой сведений об остаточной стоимости имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения по состоянию на 01.01.2017, направленных Учреждением в соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 25.12.2009 № 1266-п «О порядке ведения Реестра имущества, находящегося в собственности Ярославской области» в департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приобретение нематериальных активов, согласно отчетным данным, Учреждением не осуществлялось, остаток нематериальных активов на начало и конец проверяемого периода составил 22206,930 тыс. руб.

Приложение 28.

Сведения о движении материальных запасов по данным оборотно-сальдовых ведомостей за 2016 год, 1 квартал 2017 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.							
Наименование субсчета	На 01.01.16	Поступило	Списано	Остаток на 31.12.16	Поступило	Списано	На 01.04.17
105.31 Медикаменты и перевязочные средства	0	3,327	3,327	0	0	0	0

105.33 Горюче-смазочные материалы	7,875	1085,266	1083,171	9,970	199,231	196,359	12,842
105.34 Строительные материалы	32,849	17,015	36,913	12,951	6,409	4,944	14,416
105.36 Прочие материальные запасы	6040,412	5008,892	2325,863	8723,441	584,463	311,866	8996,038
Итого:	6081,136	6114,500	3449,274	8746,362	790,103	513,168	9023,296

При выдаче материалов материально-ответственными лицами составлялись «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (форма 0504210) с указанием получателя материальных ценностей и «Акт о списании материальных запасов» (форма 0504230), составляемых постоянно действующей инвентаризационной комиссией и утвержденных руководителем Учреждения. Нарушений не установлено.

Учет горюче-смазочных материалов

По состоянию на 01.04.2017 по учету в Учреждении числятся 10 автотранспортных средств. Общий пробег транспортных средств составил:

- 310751 км – за 2016 г.;
- 85420 км – за 1 квартал 2017 г.

По данным путевых листов поездки в г. Ярославле осуществляли следующие автотранспортные средства:

- Volkswagen CARAVELLE (К 059 АО 76) – согласно штатному расписанию водитель и курьер Дементьев С.И. принят в Заволжский филиал. Среднемесячный пробег Volkswagen CARAVELLE за 2016 г. – 3309 км;

- SOLARIS (М 234 ВО 76) – согласно штатному расписанию с 01.04.2016 водитель Широков А.В. переведен из Ленинского отдела в отдел логистики (ставка водителя в Ленинском отделе сокращена). Среднемесячный пробег SOLARIS за 2016 г. – 1619 км;

- SOLARIS (С 266 ЕО 76) – согласно штатному расписанию водитель и курьер до 24.01.2017 Шутов С.Н. (с 25.01.2017 Молчанов С.А.) принят в Дзержинский филиал. Среднемесячный пробег SOLARIS за 2016 г. – 3162 км;

- SOLARIS (В 595 КО 760) – согласно штатному расписанию водитель и курьер Чернышев С.С. принят в Красноперекопский и Фрунзенский филиал. Среднемесячный пробег SOLARIS за 2016 г. – 2527 км;

- с 01.04.2016 HYUNDAI SOLARIS (Т 397 ТН 76) – должность водителя и курьера введена в Кировском филиале (до 28.02.2017 работал Козлов М.Е., с 01.03.2017 - Чуприков И.А.). Среднемесячный пробег HYUNDAI SOLARIS за 2016 г. – 2825 км;

- с 01.04.2016 FORD ФОРД «ФОКУС» (В 793 КО 76) - в Даниловском филиале введены должности водителя и курьера, принят Валов О.В..

Среднемесячный пробег FORD ФОРД «ФОРКУС» за 2016 г. – 1969 км. С 01.03.2017 FORD ФОРД «ФОРКУС» переведен для работы в Переславском филиале (введена должность водителя, принят Васильев М.С.) По данным путевых листов за март 2017 г. FORD ФОРД «ФОРКУС» осуществлял поездки г. Переславль-Залесский, п. Ивановское, п. Петровское.

- с 01.03.2017 HYUNDAI SOLARIS (В 413 НО 76) – водитель и курьер Валов О.В. По данным путевых HYUNDAI SOLARIS (В 413 НО 76) осуществлял поездки по г. Ярославлю (в том числе: ул. Комарова, д. 6, пр. Авиаторов д. 94), д. Кузнечиха, г. Тутаев, р. п. Красный Профинтерн.

Расходы по содержанию автотранспортных средств за 2016 г. – 1 квартал 2017 г. представлены в таблице:

Наименование	тыс. руб.	
	2016 г.	1 квартал 2017 г.
ГСМ	1160,175	414,486
Прочие расходы (страховка, медицинские осмотры водителей, транспортный налог, техническое обслуживание и ремонт)	920,041	346,535
Итого	2080,216	761,021

Кассовые расходы по содержанию автотранспортных средств Учреждения за 2016 г. составили 2080,216 тыс. руб., за 1 квартал 2017 г. – 761,021 тыс. руб.

Правильность учёта поступления (приобретения) топлива проверено выборочно за январь – март 2016 г. Нарушений не установлено.

Приказами руководителя Учреждения Воронцова А.Ю.:

- от 01.04.2016 № 31 утверждены повышающие коэффициенты к базовой норме расхода топлива и норма расхода моторного масла;

- от 17.10.2016 № 91 в период с 01.11.2016 по 31.03.2017 применен повышающий коэффициент в размере 10 %.

Применяемые при списании горюче-смазочных материалов нормы расхода топлива, установлены в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Правильность списания ГСМ в соответствии с установленными нормами списания проверена за четвертый квартал 2016 года и январь 2017 года. Нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки 19.04.2017 проведена сверка показаний спидометров автомобилей SOLARIS (В 595 КО 76), HYUNDAI SOLARIS (В 413 НО 76), SOLARIS (М 234 ВО 76), Volkswagen CARAVELLE (К 059 АО 76) и данных путевых листов. Нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

Установлено:

Финансовые нарушения на общую сумму 9750,189 тыс. руб. (возмещено в период проведения проверки в сумме 9694,411 тыс. руб.), в том числе:

1. Неправомерные расходы на сумму 111,52 тыс. руб. (возмещено в период проведения проверки в сумме 55,742 тыс. руб.):

1.1. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Учреждением приняты к учету авансовые отчеты начальника отдела логистики Жердева А.А. от 26.09.2016 № 165 на сумму 6,65 тыс. руб., от 28.09.2016 № 167 на сумму 36,12 тыс. руб. при отсутствии документов, служащих основанием для произведенных расходов.

В ходе проведения ревизии 26.04.2017 начальником отдела логистики Жердевым А.А. денежные средства в размере 42,77 тыс. руб. внесены в кассу Учреждения.

1.2. В нарушение п. 25 постановления Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения», пункта 2.3.3. Соглашений от 22.01.2016 № 1, от 25.01.2017 б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое выполнение государственного задания на оказание государственных услуг в отношении ГАУ ЯО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» соответственно в 2016 году и в 2017 году, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена компенсация расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности по оказанию услуг при выезде к заявителям в размере 12,972 тыс. руб.:

- 4,852 тыс. руб. – за 2016 г.;

- 8,12 тыс. руб. – за 1 квартал 2017 г.

В ходе проведения проверки расходы в сумме 12,972 тыс. руб. восстановлены из средств приносящей доход деятельности.

1.3. При проверке правильности начисления заработной платы руководителю Учреждения Воронцову А.Ю. установлено, что за 2016 год

руководителю Учреждения необоснованно излишне начислено оплаты труда в общей сумме 55,778 тыс. руб. (премия за декабрь, премия за 3 квартал и средний заработок за 2016 год).

2. Нарушения в использовании и учете имущества на сумму 735,311 тыс. руб. (возмещено в период проведения проверки в сумме 735,311 тыс. руб.):

2.1. При проверке использования Учреждением средств субсидии на иные цели установлено, что на основании договора от 06.07.2015 № 06-07/18/15, заключенного между ООО «Ремкос» (Подрядчик) и Учреждением (Заказчик), Подрядчиком выполнены работы по установке автоматизированного узла учета и регулирования тепловой энергии здания непромышленного назначения, расположенного по адресу: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26.

Общая стоимость работ составила 399,485 тыс. руб. Оплата выполненных работ произведена Учреждением в полном объеме из средств субсидии на иные цели по КОСГУ 226 (в 2015 году – 118,845 тыс. руб., в 2016 году – 279,64 тыс. руб.).

В нарушение требований п. п. 38, 45 Инструкции № 157н, автоматизированный узел учета и регулирования тепловой энергии не учтен в составе нефинансовых активов (основных средств), стоимость объекта в сумме 399,485 тыс. руб. списана на расходы Учреждения.

В ходе проверки, стоимость автоматизированного узла учета и регулирования тепловой энергии здания непромышленного назначения, расположенного по адресу: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Проездная, д. 26, в сумме 399,485 тыс. руб. учтена в составе нефинансовых активов (основных средств).

Кроме того установлено, что также не был учтен в составе нефинансовых активов автоматизированный узел учета и регулирования тепловой энергии, созданный в рамках исполнения договора от 09.07.2014 № 09-07/20/13 ИЦ (оплата договора – из средств субсидии на иные цели), заключенного Учреждением с ООО «Наша марка» на выполнение капитального ремонта помещений двухэтажного кирпичного здания непромышленного назначения общей площадью 1219,8 кв. м, расположенного по адресу: Ярославская область, г. Углич, ул. Никонова, д. 21.

В ходе проверки, стоимость указанного автоматизированного узла учета и регулирования тепловой энергии в сумме 335,826 тыс. руб. учтена в составе нефинансовых активов (основных средств).

3. Другие финансовые нарушения на сумму 8903,358 тыс. руб. (возмещено в период проведения проверки в сумме 8903,358 тыс. руб.):

3.1. Проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде в нарушение требований п. п. 66, 333 Инструкции № 157н, нематериальные

активы, полученные в пользование Учреждением (приобретенные неисключительные права на программное обеспечение), на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитывались.

В ходе проверки были учтены все приобретенные в проверяемом периоде неисключительные права на программное обеспечение (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и средств субсидии на иные цели).

Всего, согласно бухгалтерским справкам от 05.05.2017 № 55 и от 10.05.2017 № 57, на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» Учреждением учтено 25 наименований неисключительных прав на общую сумму 8816,796 тыс. руб.

3.2. В нарушение п. 1, п. 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акт о списании материальных запасов № 86 на сумму 86,562 тыс. руб. (блокноты - 2,850 тыс. руб., магниты - 9,462 тыс. руб., календари - 49,75 тыс. руб., папки - 5 тыс. руб., ручки - 19,5 тыс. руб.), приобретенных Учреждением у ИП Алейниковой А.В. в декабре 2015 года и фактически использованных для организации и проведения мероприятий в рамках деятельности Учреждения в 2016 году, оформлен только в период проведения проверки 23.05.2017.

Прочие нарушения:

1. В ходе проверки установлено, что рабочие места отдельных сотрудников отдела развития Учреждения, по согласованию с учредителем, находились по месту расположения учредителя: в 2016 году – в агентстве по государственным услугам Ярославской области, с 2017 года – в департаменте информатизации и связи Ярославской области):

- Антонич Алеся Павловна, принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 14.04.2015, числится на данной должности по настоящее время;

- Большакова Мария Александровна, принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 10.09.2015, уволена 10.08.2016;

- Симонова Алена Олеговна, принята на должность консультанта отдела развития Учреждения 22.08.2016, числится на данной должности по настоящее время;

- Афрова Анна Валерьевна, принята на должность экономиста отдела развития Учреждения 11.09.2014, уволена 09.03.2017.

2. Проверкой установлено, что с января 2015 года в штат Учреждения был введен отдел логистики в составе: начальник отдела, водитель, специалист по логистике.

На должность начальника отдела был принят с 12.01.2015 Жердев А.А., ранее работавший в Учреждении водителем (с 01.03.2013 до момента перевода на должность начальника отдела логистики).

Согласно унифицированной форме Т-2 Жердев А.А. имеет среднее

профессиональное образование – техник-эксплуатационник.

В соответствии с должностной инструкцией начальника отдела логистики, утвержденной руководителем Учреждения в 2015 году:

- начальник отдела логистики относится к категории руководителей;
- на должность начальника отдела логистики назначается лицо, имеющее среднее профессиональное образование (техническое).

Согласно требованиям Единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕТКС), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, все должности начальников отделов относятся к руководящим должностям.

Требования к квалификации по всем должностям начальников отделов – высшее профессиональное (профильное) образование и стаж работы по специальности в профильной области не менее 5 лет.

Кроме того, в непосредственном подчинении начальника отдела логистики Учреждения работает специалист по логистике, имеющий высшее экономическое образование.

Таким образом, должностная инструкция по должности начальника отдела логистики разработана Учреждением в нарушение квалификационных характеристик, установленных ЕТКС, и являющихся нормативными документами, предназначенными для обоснования рационального разделения и организации труда, правильного подбора, расстановки и использования кадров, обеспечения единства при определении должностных обязанностей работников и предъявляемых к ним квалификационных требований, а также принимаемых решений о соответствии занимаемым должностям при проведении аттестации руководителей и специалистов.

Кроме того установлено, что должностные обязанности начальника отдела логистики, в части непосредственно связанной с логистикой, полностью дублируют обязанности специалиста по логистике, которые в свою очередь шире обязанностей начальника отдела логистики.

Также установлено, что начальник отдела логистики Жердев А.А. в проверяемом периоде регулярно замещал отсутствующих (находящихся в отпуске) штатных водителей.

Заработная плата Жердеву А.А. за исполнение обязанностей временно отсутствующих водителей не начислялась.

Согласно данным трудовой книжки Жердева А.А., до поступления на работу в Учреждение, он также работал в основном водителем, стаж работы на должностях руководителей отсутствует.

Таким образом, Жердев А.А. принят на должность начальника отдела логистики с нарушением требований Единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕТКС), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, а его образование и опыт работы не соответствуют занимаемой должности начальника отдела Учреждения.

3. При проверке вопросов оплаты труда установлено, что согласно п. 3.12. Положения о выплатах стимулирующего характера работникам

Учреждения, утвержденного приказом руководителя Учреждения от 27.12.2013 № 28-2/02-10, максимальные размеры премиальных выплат по результатам работы за отчетный период – месяц по занимаемой должности устанавливаются Руководителем Учреждения в соответствии с Приложением № 2.

Согласно указанному Приложению № 2 к Положению о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения установлены максимальные размеры ежемесячных премиальных выплат по всем должностям работников Учреждения.

Однако фактические размеры ежемесячных премиальных выплат по всем должностям работников Учреждения превышали на 30-40 % максимально предусмотренные Положением о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения.

При этом утвержденный Учреждению фонд оплаты труда (ФОТ) на 2016 год не превысил ФОТ, рассчитанный в соответствии с требованиями постановления Правительства Ярославской области от 26.12.2013 № 1733-п «Об оплате труда работников государственного автономного учреждения Ярославской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

4. В нарушение п. 2.1.1. договоров от 06.06.2016 № 06-6/2016 ВЦП-02 - № 06-6/2016 ВЦП-05, п. 2 приложения № 1 к указанным договорам, заключенным Учреждением с ИП Алейниковой А.В., поставка товара и оказание услуг по оформлению интерьера в филиалах Учреждения осуществлена ИП Алейниковой А.В. позже определенного договорами срока (товарные накладные от 18.07.2016 № 23 на сумму 84,940 тыс. руб., № 22 на сумму 78,050 тыс. руб., № 24 на сумму 91,480 тыс. руб., акт выполненных работ от 18.07.2016 № 21 на сумму 72,0 тыс. руб.).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5-ти рабочих дней со дня получения акта.

Приложение:

Приложение 1. Справка о праве первой, второй подписях на денежных документах, о лицевых счетах Учреждения.

Приложение 2. Пояснение Воронцова А.Ю.

Приложение 3. Акт от 10.05.2017 № 1 (ф. 0504101).

Приложение 4. Акт от 10.05.2017 № 4 (ф. 0504101).

Приложение 5. Копии бухгалтерских справок от 05.05.2017 № 55, от 10.05.2017 № 57, от 10.05.2017 № 58.

Приложение 6. Копия отчетов об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017, на 01.04.2017.

Приложение 7. Копии: приказ от 11.07.2016 № 63, калькуляция платы за выезд работника Учреждения к заявителю, бухгалтерские справки от 10.05.2017 № 1793- № 1797, от 03.05.2017 № 1783 и № 1787, от 27.04.2017 № 1711, от 12.05.2017 № 60, оборотные ведомости по нефинансовым активам

за 03.05.2017 и за апрель 2017 г.

Приложение 8. Информация о предоставлении услуг по выездам к заявителям.

Приложение 9. Справка о движении денежных средств по приносящей доход деятельности, справка об использовании заимствованных денежных средств.

Приложение 10. Копии: решение о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию, счет от 15.05.2017 № 50 и № 51, акты сверки расчетов с ОАО «Центр лыжного спорта «Демино» и с ОАО «Союз-Телеком», гарантийное письмо ООО «Глобалстрой», договор о переводе долга от 12.05.2017 № 1. Претензия о погашении задолженности от 12.05.2017 № 01-08/0528.

Приложение 11. Копии Планов закупки товаров на 2016 г. и на 2017 г. (в рамках закона № 223-ФЗ).

Приложение 12. Копия Плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 г. (в рамках закона № 44-ФЗ).

Приложение 13. Копия Информации Учреждения о родственниках сотрудников, относящихся к категории руководителей.

Приложение 14. Приказ от 21.04.2017 № 35, инвентарная опись от 21.04.2017 № нд/1.

Приложение 15. Копии: приходный кассовый ордер от 26.04.2017 № 9, заявления Жердева А.А., платежные поручения от 27.09.2016 № 3771 и от 29.09.2016 № 3787, авансовые отчеты от 26.09.2016 № 165 и от 28.09.2016 № 167, накладные от 26.09.2016 № 670 и от 27.09.2016 № 675-677.

Приложение 16. Копия Сведений о средней заработной плате сотрудников Учреждения за 2016 год.

Приложение 17. Пояснение Воронцова А.Ю.

Приложение 18. Пояснение Гусевой Т.А.

Приложение 19. Копии приказов учредителя на выплату премий Воронцову А.Ю. за 2016 год на 16 л., копии документов по перерасчету заработной платы Воронцову А.Ю. на 12 л, расчетный листок за май 2017 г. Воронцова А.Ю.

Приложение 20. Копии должностных инструкций начальника отдела логистики и специалиста по логистике, Информация о поездках Жердева А.А. на автотранспорте по данным путевых листов.

Приложение 21. Оборотно-сальдовые ведомости по счету 206 и счету 302 за 2016 г. – 1 квартал 2017 г.

Приложение 22. Пояснения главного бухгалтера Судакова Д.А., копия акта о списании материальных запасов № 86 на сумму 86,562 тыс. руб.

Приложение 23. Копия перечня недвижимого имущества Учреждения.

Приложение 24. Пояснение инженера по организации эксплуатации и ремонту зданий и сооружений Самоволькиной А.А.

Приложение 25. Пояснение юрисконсульта организационно-правового отдела Горбуновой А.В.

Приложение 26. Информация о площадях, занятых рабочими местами.

Приложение 27. Копии: приказы от 26.04.2017 № 37 и от 28.04.2017 № 38. Инвентаризационные описи от 27.04.2017 № 4-№ 10 и от 28.04.2017 № 3, № 11.

Приложение 28. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 102 за 1 квартал 2017 г.

Консультант

контрольно-ревизионной инспекции

Ярославской области 25.05.2017

(должность)

(дата)

(подпись)

А.А. Богатинов

(инициалы, фамилия)

Акт составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. – Контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области

2-й экз. – ГАУ ЯО «МФЦ»

Отметка о вручении акта выездной проверки и приложений к акту:

- акт выездной проверки от 25.05.2017 на 71 листе.

- приложения на 20-ти листах:

Приложение 2. Пояснение Воронцова А.Ю.

Приложение 8. Информация о предоставлении услуг по выездам к заявителям.

Приложение 9. Справка о движении денежных средств по приносящей доход деятельности, справка об использовании заимствованных денежных средств.

Приложение 17. Пояснение Воронцова А.Ю.

Приложение 18. Пояснение Гусевой Т.А.

Приложение 20. Информация о поездках Жердева А.А. на автотранспорте по данным путевых листов.

Приложение 22. Пояснения главного бухгалтера Судакова Д.А.

Приложение 24. Пояснение инженера по организации эксплуатации и ремонту зданий и сооружений Самоволькиной А.А.

Приложение 25. Пояснение юрисконсульта организационно-правового отдела Горбуновой А.В.

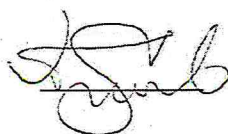
Приложение 26. Информация о площадях, занятых рабочими местами.

25.05.2017

(дата)

Первый заместитель

руководителя ГАУ ЯО «МФЦ»



А.В. Ермолаев