

АКТ
контрольного мероприятия

г. Пермь

«12» февраля 2016

1. Общая часть:

1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение начальника департамента финансов администрации города Перми от 23.12.2015 № СЭД-06-01-03-р-208.

1.2. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение культуры «Пермский зоопарк» (далее МАУК «Пермский зоопарк» или Учреждение).

ИНН/КПП 5902290603/590201001

ОГРН 1025900522416

Юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Монастырская, д.10,

Фактический адрес: 6140000, г. Пермь, ул. Монастырская, д.10.

1.3. Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства РФ, регулирующего бюджетные правоотношения, муниципальным автономным учреждением культуры «Пермский зоопарк».

1.4. Должностные лица, участвующие в проведении контрольного мероприятия:

– Оленева Т.А. – заместитель начальника отдела контроля муниципальных учреждений контрольно–ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

- Тюшева С.В. – консультант отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно–ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми,

– Шабалина С.И. - главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно–ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми

– Галимшина Н.Ю. - главный специалист отдела контроля главных администраторов бюджетных средств и иных организаций контрольно–ревизионного управления департамента финансов администрации города Перми.

1.5. Проверяемый период: с 01.01. 2014 по 31.12.2015.

1.6. Место проведения контрольного мероприятия: 614000, г. Пермь, ул. Монастырская,10.

1.7. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.01.2016 по 16.02.2016.

1.8. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

1.9. Общие положения:

В соответствии с Постановлением администрации города Перми от 11.02.2010 № 53 путем изменения типа существующего учреждения, создано муниципальное автономное учреждение культуры «Пермский зоопарк».

МАУК «Пермский зоопарк» осуществляет свою деятельность согласно Уставу (редакция 21.05.2012) с изменениями от 18.07.2015.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции по ее поручению осуществляет департамент культуры и молодежной политики на основании правовых актов администрации города Перми.

Учреждение создано в целях:

- экологического, нравственного и эстетического воспитания граждан, организации их свободного времени, приобщения к активной деятельности;
- показа населению диких видов и домашних пород животных;
- сохранения в искусственно созданной среде обитания коллекции диких животных отечественной и зарубежной фауны, имеющих научное и культурно-просветительское значение;
- проведения научных исследований и просветительской работы в области зоологии и охраны природы, экологии, этологии, животноводства, звероводства, охотничьего хозяйства.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- содержание и экспонирование коллекции диких животных, демонстрация пород домашних животных, представляющих научный интерес или необходимых для научно-просветительской работы;
- разведение животных редких и исчезающих видов с целью сохранения этих видов и их генофонда, путем создания искусственных популяций и формирования условий для последующего восстановления природных популяций, улучшения генотипа животных, составляющих коллекцию зоопарка;
- участие в международных программах по поддержанию популяций редких видов в неволе;
- совершение сделок по отчуждению и приобретению животных и зоопродукции, как в собственность, так и во временное владение и пользование; организация транспортировки животных на собственных и арендованных транспортных средствах по территории России, ближнего и дальнего зарубежья;
- ветеринарная деятельность, лечение и ветеринарное обслуживание животных;
- проведение экскурсий и прочие.

Учреждение осуществляет уставную деятельность по адресам:

- ул. Монастырская, 10- зоопарк;
- ул. Окулова, 3- акватерриум.

Контрольным мероприятием установлено:

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи директор учреждения Кардашова Людмила Васильевна, заместитель директора по финансово-экономической деятельности Болгова Александра Павловна;
- с правом второй подписи главный бухгалтер Лобанова Светлана Геннадьевна, экономист Рудакова Ольга Александровна;

2.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, регулирующего бюджетные правоотношения и условий использования субсидий в соответствии с Порядком предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета города Перми, порядком определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениями субсидий на иные цели из бюджета города Перми, утвержденным постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009 и Порядком формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением администрации города Перми от 30.11.2007 № 502.

2.1.1. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий из бюджета.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и постановлением администрации города Перми от 23.12.2009 № 1009 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий, бюджетных инвестиций муниципальным автономным и бюджетным учреждениям из бюджета города Перми» (далее Постановление № 1009) в проверяемом периоде учредитель формировал и утверждал для МАУК «Пермский зоопарк» муниципальное задание в соответствии с основными видами деятельности, определенными его Уставом.

Наименование показателя	Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях, чел.)			Тыс.руб. Финансовое обеспечение оказываемой муниципальной услуги, тыс. руб.		
	Первонач- но	на отчетную дату	отклон- е	первонач- но	на отчетную дату	Отклон-е
2014 год						
1.Муниципальное задание всего, в том числе:				38013,6	36320,8	-1692,8
1.1. Демонстрация коллекции				30924,4	30924,4	-

животных зоопарка						
-Посетители	279000	279000				
Нормативные затраты на содержание имущества				7089,2	5396,4	-1692,8
2.Иные цели				180841,4	132232,4	-48709,0
2015 год						
1.Муниципальное задание всего, в том числе:				33370,8	33344,4	-26,4
1.1. Демонстрация коллекции животных зоопарка				30924,4	30924,4	0,0
Посетители	279000	262916	-16084			
Распоряжение администрации города Перми от 26.12.2014 № 180				-1756,4	-1782,8	-26,4
Нормативные затраты на содержание имущества				4202,8	4202,8	0,0
2.Иные цели				115037,7	115062,3	+24,6

Объем финансового обеспечения муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период для МАУК «Пермский зоопарк» (субсидия на выполнение муниципального задания) в соответствии с Постановлением № 1009 в проверяемом периоде определялся Соглашениями между учредителем и подведомственным муниципальным автономным Учреждением (далее - Соглашение).

Объем финансового обеспечения муниципального задания на 2014 год в соответствии с Постановлением № 1009 утвержден Соглашением от 13.01.2014 № СЭД-09-01-20-2 и составил в сумме 38013,6 тыс. руб. (с учетом нормативных затрат на содержание муниципального имущества 7089,2 тыс. руб.) на оказание услуги «Демонстрация коллекции животных зоопарка» с количеством посещений 279000 чел.

Дополнительным соглашением от 04.07.2014 № СЭД-09-01-20-165 сумма субсидии на муниципальное задание уменьшена на 1692,84 тыс. руб. на уменьшение нормативных затрат по содержанию муниципального имущества.

Следует отметить, что постановлением администрации г. Перми от 06.12.2013 № 1142 (редакция от 05.09.2014) размер нормативных затрат на содержание муниципального имущества утвержден в размере 4769,3 тыс. руб., объем предоставленного финансового обеспечения составил 5396,4 тыс. руб., расхождение составило 627,1 тыс.руб.

Таким образом, Учредителем при формировании муниципального задания и определении объема финансового обеспечения, как следует из представленной информации от 05.02.2016 за подписью заместителя начальника департамента по экономической деятельности И.В. Стрелковой, допущена «техническая ошибка», в результате которой избыточные расходы бюджета при выделении субсидии составили 627,1 тыс. руб., а Учреждением допущено расходование средств субсидии на муниципальное задание в большем размере, чем установлено Постановлением № 1142 (редакция от 05.09.2014).

За периоды январь, февраль финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось с нарушением п.2.1.2. Соглашения, по которому финансирование должно осуществляться не реже трех раз в месяц.

Объем финансового обеспечения муниципального задания на 2015 год в соответствии с Постановлением № 1009 утвержден Соглашением от 16.01.2015 и составил в сумме 35127,2 тыс. руб. (с учетом нормативных затрат на содержание муниципального имущества 4202,8 тыс. руб.) на оказание услуги «Демонстрация коллекции животных зоопарка» с количеством посещений 279000 чел.

Распоряжением администрации города Перми от 26.12.2014 № 180 внесены изменения по уменьшению (-5%) суммы субсидии на 1756,4 тыс. руб.

В течении 1 полугодия 2015 года внесены изменения, по уменьшению финансового обеспечения на 26,4 тыс. руб.

В январе 2015 финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось с нарушением п.2.1.2. Соглашения, по которому финансирование должно осуществляться не реже трех раз в месяц.

Муниципальная услуга «Демонстрация коллекции животных зоопарка» является частично платной. Цены и тарифы в проверяемом периоде установлены приказами директора Учреждения от 19.06.2012 № 57, от 05.12.2014 № 173 и составили:

	Входная плата для детей			Входная плата для взрослых		
	Без экскурс. обслуж.-я	С экскурс. обслуж.-ем	Аква террариум	Без экскурс. обслуж.-я	С экскурс. обслуж.-ем	Аква террариум
Демонстрация коллекции животных зоопарка	50 100	80 150	50 70	150 200	200 250	120 150

В 2014 и 2015 годах в объем субсидии на муниципальное задание включены нормативные затраты на содержание имущества, размер которых утвержден постановлением администрации от 06.12.2013 № 1142 «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Демонстрация коллекции животных зоопарка», «Культурно-просветительская деятельность планетария» и нормативных затрат на содержание муниципального имущества на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее Постановление № 1142), постановлением администрации от 13.11.2014 № 841 «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Демонстрация коллекции животных зоопарка», «Культурно-просветительская деятельность планетария» и нормативных затрат на содержание муниципального имущества на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее Постановление № 841).

Расчет стоимости муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание муниципального имущества произведен согласно Методике расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Демонстрация коллекции животных зоопарка», «Культурно-

просветительская деятельность планетария» и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденной постановлением администрации от 06.11.2009 № 819 (далее Постановление № 819 или Методика расчета).

Размер нормативных затрат на содержание муниципального имущества включает в себя налог на имущество в сумме 217,30 тыс.руб. ежегодно, транспортный налог в сумме 3,87 тыс.руб. ежегодно, налог на землю в 2014 году -3999,02 тыс.руб., в 2015 – 3434,74 тыс.руб.

Расходы Учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде составили:

- по налогу на имущество:2014год - 60,47 тыс.руб., 2015 год - 29,75 тыс.руб.;

- по налогу на землю 2014 год - 3999,02 тыс.руб., в 2015 – 3434,74 тыс.руб.

Оплата транспортного налога проведена за счет средств от предпринимательской и приносящей доход деятельности.

Таким образом, установлено завышение размера субсидии на муниципальное задание в части нормативных затрат на содержание муниципального имущества, при отсутствии потребности Учреждения в этих средствах в 2014 году на 160,7 тыс.руб., в 2015 году на 191,42 тыс.руб., что является избыточными расходами.

Помимо субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде Учреждением на основании Соглашения (с учетом дополнительных соглашений) была получена субсидия на иные цели в соответствии с нормативными правовыми актами Пермского края и города Перми:

- в 2014 году Соглашением от 22.01.2014 № СЭД-09-01-20-45 выделена субсидия 180941,4 тыс. руб. на уплату земельного налога на основании муниципальной программы «Культура города Перми», утвержденной Постановлением администрации города Перми от 18.10.2013 № 878.

По дополнительному соглашению от 04.07.2014 № СЭД-09-01-20-168 внесены изменения: на уплату земельного налога сумма субсидии уменьшена на 48735,0 тыс. руб.; выделена субсидия на обеспечение работников муниципальных учреждений путевками на санаторно-курортное лечение в размере 26,0 тыс. руб.

Средства субсидии израсходованы в полном объеме в соответствии с целями, на которые были выделены.

- в 1 полугодии 2015 года Соглашением от 27.01.2015 № СЭД-09-01-20-44 выделена субсидия 115037,7 тыс.руб. на уплату земельного налога на основании муниципальной программы «Культура города Перми», утвержденной Постановлением администрации города Перми от 17.10.2014 № 747.

Дополнительным соглашением внесены изменения по увеличению субсидии на 24,5 тыс. руб. на обеспечение работников муниципальных учреждений путевками на санаторно-курортное лечение.

Средства субсидии израсходованы в полном объеме в соответствии с целями, на которые были выделены.

Таким образом, проверкой соблюдения условий предоставления субсидии установлено:

- в нарушение п.2.1. Постановления № 1009 Учредителем завышен объем субсидии на выполнение муниципального задания в части нормативных затрат на содержание имущества на сумму 627,1 тыс. руб.;

- в нарушение п.1.1. Постановления № 1142 Учреждением произведено расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания в части нормативных затрат на содержание имущества в большем размере на 627,1 тыс.руб., чем предусмотрено нормативным документом;

- в нарушение п.3.3. Постановления № 1009 Учредителем допущено нарушение условий предоставления средств субсидий, а именно не соблюдалась периодичность (не реже 3 раз в месяц);

- в нарушение п.1, п.2 Постановления № 819, п.7.2 Методики расчета нормативных затрат Учредителем завышен размер нормативных затрат на содержание имущества в 2014 году на 160,7 тыс. руб., в 2015 году на 191,42 тыс. руб.

2.1.2. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципального задания.

Анализ выполнения муниципального задания, анализ причин отклонения на основании данных отчетности Учреждения (сравнение плановых и фактических объемов оказываемых услуг в натуральных и стоимостных показателях), правомерность расходования средств, выделенных Учреждению из бюджета города в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

Муниципальное задание на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусматривает оказание Учреждением в 2014 году услуги «демонстрация коллекции животных» с количеством посещений 279000 чел.

Проверкой фактического исполнения муниципального задания за 2014 год расхождений плановых показателей с фактическими значениями по отчету не установлено.

В первоначальные значения объема услуг и финансового обеспечения изменения не вносились.

Муниципальное задание на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предусматривает оказание Учреждением в 2015 году услуги «демонстрация коллекции животных» с количеством посещений 279000 чел.

Проверкой фактического исполнения муниципального задания за 2015 год по оказанию муниципальной услуги установлено, что коллекция животных продемонстрирована 262916 посетителям, что соответствует внесенным изменениям в муниципальное задание и данным отчета.

Таким образом, проверкой фактического исполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг по натуральным и стоимостным показателям нарушений не уставлено. Муниципальное задание за 2014-2015 годы выполнено в полном объеме, финансовое обеспечение предоставлено согласно фактическому количеству объема услуги.

Проверка соответствия фактического объема субсидий объему, предусмотренному соглашением о предоставлении финансового обеспечения на выполнение муниципального задания и иные цели в виде субсидий, а также соответствие объему муниципального задания (в стоимостном выражении).

Объем финансового обеспечения по документам, предоставленным Учреждением (Муниципальное задание, Соглашение с дополнениями, выписки банка, бухгалтерская отчетность за 2014 - 2015 года), отражен в таблице:

(тыс. руб.)

Источник финансирования	Муниципальное задание	Соглашение с Учредителем	Фактически поступило	Отклонение (гр.2-гр.3)	Отклонение (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5	6
2014 год					
Субсидия на выполнение муниципального задания	36320,8	36320,8	36320,8	-	-
Субсидия на иные цели	x	132232,4	132232,4	x	-
Всего:	36320,8	168553,2	168553,2	-	-
2015 год					
Субсидия на выполнение муниципального задания	33344,4	33344,4	33344,4	-	-
Субсидия на иные цели	x	115062,2	115062,2	x	-
Всего:	33344,4	148406,6	148406,6	-	-

При сопоставлении фактического объема субсидий, поступивших на счета Учреждения объему субсидий, предусмотренному Соглашением о предоставлении финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, нарушений не установлено. Утвержденные Соглашением в 2014-2015 годах субсидии поступили в полном объеме, что соответствует объему муниципального задания в стоимостном выражении.

Фактический объем субсидий, выделенных из бюджета города Учреждению на выполнение муниципального задания и иные цели, а также кассовые расходы по указанным субсидиям представлены в форме годовой бухгалтерской отчетности № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

В соответствии с п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.

Показатели качества оказываемой муниципальной услуги представлены в таблице:

№ п/ п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Ед. Изм.	Услуга демонстрация коллекции животных зоопарка			
			2014		2015	
			план	факт	план	факт
1	Количество дней в году, открытых для посещения учреждения	Ед.	365	365	365	365
2	Количество проведенных экскурсий	Ед.	290	290	290	290
3	Удельный вес животных, занесенных в Красную книгу в общем количестве животных коллекции	%	15	15	15	15
4	Количество видов животных	Ед.	290	290	290	290
5	Количество животных	Тыс. экз.	2,3	2,3	2,3	2,3

Как следует из данных таблицы, в 2014-2015 годах планируемые значения по показателям качества муниципальной услуги Учреждением достигнуты.

Для проверки показателей качества учреждением представлены:

- отчет о деятельности учреждения (разделы: просветительная и рекламная работа),
- диск по составу, видам и количеству животных зоопарка,
- данные бухгалтерского учета, расчеты.

Проверкой исполнения качественных показателей на основании представленной документации можно сделать вывод о достоверности отчетности Учреждения по исполнению муниципального задания.

2.1.3. Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено.

Источниками финансового обеспечения Учреждения в проверяемом периоде являлись:

Источники финансового обеспечения	2014 год		2015 год	
	сумма	%	сумма	%
Субсидии, всего, в том числе:	168553,2	83,9	148406,6	80,2
- на выполнение муниципального задания	36320,8	18,1	33344,4	18,0
- на иные цели	132 232,4	65,8	115062,2	62,2
Доходы от приносящей доход деятельности, всего, в том числе:	32388,0	16,1	36657,3	19,8
- от оказания платных услуг	30886,7	15,4	30977,5	16,7
- от выбытия основных средств	492,0	0,25		
- от выбытия материальных запасов	669,5	0,3	2249,9	1,4
- иные доходы (безвозмездные, спонсорские)	339,8	0,15	3429,9	1,7
Всего:	200941,2	100	185063,9	100

(тыс. руб.)

Общие требования к плану ФХД утверждены приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее требования к плану ФХД), постановлением администрации города Перми от 18.07.2011 № 354 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Перми» (далее Постановление № 354).

К проверке представлены планы ФХД, утвержденные директором.

– на 2014 год и плановый период 2015, 2016 годы от 20.12.2013.

– на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годы от 19.12.2014.

В соответствии с п. 2.4 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Перми (далее Порядок составления плана ФХД), утвержденного Постановлением № 354), планы ФХД Учреждением сформированы в разрезе нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств.

В соответствии с п. 2.5 Порядка составления плана ФХД плановые показатели по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и поступлений от оказания платных услуг.

В соответствии с п. 2.6 Порядка составления плана ФХД плановые показатели по выплатам Учреждением сформированы в разрезе выплат по кодам аналитики.

В соответствии с п. 2.7 Порядка составления плана ФХД плановые объемы выплат, связанные с выполнением Учреждением муниципального задания, формируются с учетом нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, установленных постановлениями администрации города Перми об утверждении методик расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества и потребностью Учреждения.

Отчет об исполнении Учреждением плана его хозяйственной деятельности за 2014 год за счет средств субсидий представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Перечень расходов	Код расходов	Плановые назначения		
		Утверждено	Исполнено	Не исполнено
<i>Субсидия на муниципальное задание</i>				
Расходы всего, в том числе:		36320,8	36320,8	
Заработная плата	211	17478,7	17478,7	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4996,3	4996,3	
Услуги связи	221	54,7	54,7	
Коммунальные услуги	223	2515,7	2515,7	
Услуги по содержанию имущества	225	2045,2	2045,2	
Прочие услуги	226	918,0	918,0	
Прочие расходы	290	3213,6	3213,6	

Увеличение стоимости материальных запасов	340	5098,5	5098,5	
<i>Субсидия на иные цели</i>				
Расходы всего, в том числе:		132 232,4	132 232,4	
Пособия по социальной помощи населению	262	26,0	26,0	
Прочие расходы	290	132206,4	132206,4	

Средства субсидий израсходованы в полном объеме в соответствии с утвержденными плановыми назначениями.

Кассовые расходы по выплате заработной платы (КОД 211, 213) по исполнению муниципального задания составляют 61,9% в общей сумме произведенных кассовых расходов.

Отчет об исполнении Учреждением плана его хозяйственной деятельности за 2015 год за счет средств субсидий представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Перечень расходов	Код расходов	Плановые назначения		
		Утверждено	Исполнено	Не исполнено
<i>Субсидия на муниципальное задание</i>				
Расходы всего, в том числе:		33344,4	33344,4	
Заработная плата	211	17427,7	17427,7	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5085,9	5085,9	
Услуги связи	221	10,9	10,9	
Коммунальные услуги	223	2344,0	2344,0	
Услуги по содержанию имущества	225	1131,0	1131,0	
Прочие услуги	226	629,6	629,6	
Прочие расходы	290	2602,4	2602,4	
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4112,8	4112,8	
<i>Субсидия на иные цели</i>				
Расходы всего, в том числе:		115062,2	115062,2	
Пособия по социальной помощи населению	262	24,5	24,5	
Прочие расходы	290	115037,7	115037,7	

В 2015 году доля заработной платы с начислениями за счет субсидий на выполнение муниципального задания в общем объеме кассовых расходов составила 67,5%.

Проверкой кассовых операций и операций по учету бланков строгой отчетности установлено:

Выборочным порядком проведена проверка кассовых операций, сохранности денежных средств, соблюдения Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 № 373-П (далее Порядок № 373-П), Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания № 3210-У), проверкой установлено:

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись за счёт средств субсидии на муниципальное задание для выдачи заработной платы

вновь принятым сотрудникам, по приносящей доход деятельности для отражения поступлений выручки от продажи входных билетов, операций по выдаче денежных средств в подотчёт работникам Учреждения на приобретение ГСМ, хозяйственных материалов, продуктов питания и на другие расходы.

Обязанности кассира в период с 01.01.2014 по 21.04.2014. исполняла бухгалтер Шейдина Н.Л., с 24.04.2014 по настоящее время экономист Головкова М.А., договоры о полной материальной ответственности заключены.

Учет движения наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 по счету 020134000 «Касса» по источникам финансового обеспечения (средства субсидии и приносящая доход деятельность) раздельно.

В проверяемом периоде лимит денежной наличности установлен приказами по Учреждению:

- от 01.01.2014 № б/н в размере 79,4 тыс. руб.;
- от 30.12.2014 № 198 в размере 61,9 тыс. руб.

Выборочной проверкой превышения лимита денежной наличности не выявлено.

Выборочно просчитаны обороты по дням, сверены остатки на начало и конец операционного дня в кассовой книге с Журналом операций №1, данные Журнала операций №1 сверены с данными Главной книги, расхождений не установлено.

Наличные денежные средства, полученные из банка, оприходованы своевременно и полностью, израсходованы на цели, указанные в чеке.

В проверяемом периоде кассовые операции в Учреждении осуществлялись в соответствии с Порядком № 373-П и Указаниями № 3210-У, нарушений не установлено.

Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

В проверяемом периоде в Учреждении осуществлялись операции по фондовой кассе по движению бланков строгой отчетности, по приобретению и выдаче путёвок на санаторно-курортное лечение (денежный документ).

Бланками строгой отчетности в Учреждении являются:

- билеты по входной плате (на территорию зоопарка и акватеррариума);
- экскурсионные билеты;
- билеты аттракциона «Катание на пони и верблюдах».

Учёт бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчетности» в оборотно-сальдовой ведомости и в книге «Учёта бланков строгой отчетности».

С лицами, осуществляющими продажу билетов (билетные кассиры), заключены договоры о материальной ответственности.

Билетная продукция находится на ответственном хранении у кладовщика на материальном складе и выдается в подотчёт бухгалтеру-кассиру. Бухгалтер-кассир выдает в подотчёт материально-ответственным лицам (билетным кассирам) билеты по мере их требования, на основании накладной на выдачу билетов.

Выручка от продажи билетов сдаётся билетным кассиром в кассу Учреждения в весенне-летний период работы зоопарка ежедневно, в осенне-зимний период один раз в три дня вместе с отчётом по проданным билетам.

Проведена выборочная проверка движения бланков строгой отчётности с объемом поступившей выручки от продажи билетов за июль, август, октябрь, ноябрь 2015 года, отклонений не установлено.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе и бланков строгой отчётности Учреждения проводилась ежеквартально, а также при смене материально-ответственных лиц.

Таким образом, проверкой кассовых операций и операций по фондовой кассе, учёта бланков строгой отчётности в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой банковских операций установлено:

Журналы операций с безналичными денежными средствами (Журнал операций № 2), выписки с расчетного счета и по лицевому счету с первичными документами представлены за весь проверяемый период.

Выборочным порядком сверены остатки по счетам на начало и конец операционного дня, расхождений не установлено.

Остатки денежных средств на счетах Учреждения за проверяемый период представлены в таблице:

		(тыс.руб.)		
Номер счета		01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
08924004522	Лицевой счет по субсидии на МЗ	-	-	-
09924004522	Лицевой счет по субсидии на иные цели	-	-	-
40703810100000000745	Основной расчетный счет	-	21421,29	2282,53
40703810100000000776	Расчетный счет для пожертвований	-	-	501951,82
40703840800000000745	Текущий валютный счет доллар США	-	-	-
40703840100001000745	Транзитный счет доллар США	-	-	-
40703978400000000745	Текущий валютный счет ЕВРО	-	-	-
40703978400001000745	Транзитный счет ЕВРО	-	-	-

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами по ф. 0504071 (далее Журнал операций № 3) в разрезе подотчетных лиц.

Об израсходованных суммах подотчетными лицами в бухгалтерию Учреждения представлены авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В проверяемом периоде подотчетными лицами осуществлялись расходы за счет средств от приносящей доход деятельности на приобретение

материальных ценностей (ГСМ, продукты питания, медикаменты для животных, канцтоваров), командировочные расходы, расходы на почтовые отправления, оформление ветеринарных свидетельств, анализов и другие. Произведенные расходы подтверждены оправдательными документами.

Средства субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели под отчет в проверяемом периоде не выдавались.

Таким образом, проверкой расчетов с подотчетными лицами, нарушений не установлено.

Проведена проверка плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, на выплату заработной платы работникам Учреждения.

Основными нормативными документами и локальными актами, регламентирующими трудовые отношения в Учреждении являются:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Постановление администрации города Перми от 20.10.2009 № 698 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных, автономных и бюджетных учреждений в сфере культуры, молодежной политики и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры г. Перми» (далее - Постановление № 698), с последующими изменениями и дополнениями;
- Положение «Об оплате труда работников МАУК «Пермский зоопарк», утвержденное директором Учреждения от 25.02.2010.(с изменениями);
- Положение о премировании МАУК «Пермский зоопарк» от 11.01.2011 (с изменениями);
- Положение «О порядке выплаты материальной помощи к отпуску работников МАУК «Пермский зоопарк», утвержденное директором Учреждения 31.10.2012;
- Положение об условиях и порядке предоставления персональной доплаты работникам МАУК «Пермский зоопарк», утвержденное директором Учреждения от 04.03.2014 (с изменениями);
- Положение об условиях и порядке предоставления материальной помощи работникам МАУК «Пермский зоопарк», утвержденное директором Учреждения от 29.07.2014;
- Должностные инструкции, утвержденные директором Учреждения.

Штатные расписания в разрезе источников финансового обеспечения (за счёт средств субсидий на муниципальное задание и за счёт средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) сформированы и утверждены приказами директора Учреждения.

Должностные оклады сотрудников установлены в соответствии с Приказами Министерства здравоохранения и социального развития

Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих.

Численность персонала Учреждения по штатному расписанию и сведения о среднесписочной численности работников Учреждения представлены в таблице: (всего/в том числе муниципальное задание).

Наименование категорий персонала	2014 год		2015 год	
	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность	Количество ставок по штатному расписанию	Среднесписочная численность
Руководители в т. ч. Директор	5/2 1/1	5/2 1/1	5/2 1/1	5/2 1/1
Административно-управленческий персонал	7/7	7/7	7/7	7/7
Вспомогательный персонал	12/7	12/7	12/7	12/7
Основной персонал	58,5/58,5	54/54	58,5/58,5	56/56
Итого:	82,5/74,5	78/70	82,5/74,5	80/72

Отклонение между штатной и среднесписочной численностью по штатному расписанию по категории основной персонал объясняется наличием вакантных ставок рабочего по уходу за животными, в связи с нахождением сотрудников в декретном отпуске.

Фактически по состоянию на 01.01.2016, согласно табелю учета рабочего времени за декабрь 2015 года, в рабочем процессе участвует 79 сотрудников, в отпуске по уходу за ребенком находится 6 человек.

В период проведения контрольного мероприятия сверены трудовые книжки сотрудников с табелем учета рабочего времени за декабрь 2015 года, расхождений не установлено.

Средняя заработная плата работников Учреждения в части субсидии на выполнение муниципального задания по категориям персонала составляет:

Наименование категории персонала	(тыс. руб.)	
	2014 год	2015 год
Руководители	71,8	61,1
в т. ч. Директор	80,4	78,3
Административно-управленческий персонал	22,9	26,6
Вспомогательный персонал	18,1	18,2
Основной персонал	19,0	18,2
По Учреждению	20,8	20,2

Согласно данным таблицы в 2015 году по отношению к 2014 году наблюдается снижение средней заработной платы по категории основной персонал на 4,3%.

Проведена проверка соотношения кратности должностного оклада руководителя к средней заработной плате работников, относящихся к

основному персоналу, согласно Приложению к Постановлению № 698. Согласно представленным расчетам должностной оклад руководителя установлен в соответствии с п. 6.3 Постановления № 698 в пределах коэффициента кратности в размере 1,5.

Расходы Учреждения на оплату труда за счет всех источников финансового обеспечения согласно данным бухгалтерского учета и отчетности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	КОД	Плановые назначения ф.0503737	Исполнено плановых назначений ф.0503737	Фактические расходы ф.0503721	Отклонение
1	2	3	4	5	6=4-5
2014 год (субсидии на выполнение муниципального задания)					
Заработная плата	211	17478,7	17478,7	17478,7	-
Начисления на оплату труда	213	4996,3	4996,3	5027,9	-31,6
2014 год (собственные доходы Учреждения)					
Заработная плата	211	5932,9	5932,9	5932,9	-
Прочие выплаты	212	33,3	33,3	33,3	-
Начисления на оплату труда	213	1549,4	1549,4	1511,4	38,0
2015 год (субсидии на выполнение муниципального задания)					
Заработная плата	211	17427,7	17427,7	17427,7	
Начисления на оплату труда	213	5085,9	5085,9	5143,7	-57,8
2015 год (собственные доходы Учреждения)					
Заработная плата	211	7854,1	7854,1	7854,1	-
Прочие выплаты	212	70,2	70,2	70,2	-
Начисления на оплату труда	213	2076,6	2076,6	2114,3	-37,7

В проверяемом периоде по коду аналитики 213 «Начисления на оплату труда» имеются расхождения кассовых и фактических расходов в связи с наличием задолженности, отраженной в отчетности Учреждения и подтвержденной отчетами формы – 4 ФСС и формы РСВ – 1 ПФР.

Проведена проверка отражения в учете Учреждения расходов на уплату налога на доходы физических лиц (далее по тексту НДФЛ) установлено:

Начисление налога проверено по данным регистров бухгалтерского учета: Журнала операций № 6, Главной книги с Реестром сведений о доходах физических лиц за 2014 год, расхождений не установлено.

Перечисление НДФЛ проверено по выпискам банка, согласно которым НДФЛ в бюджет перечислялся своевременно и в полном объеме.

Распределение фактических расходов по заработной плате за счет субсидий на выполнение муниципального задания представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Категория сотрудников	Оплата труда всего, тыс. руб.	% факт	% по пост. 698	Базовая часть, тыс. руб.	гр.5/ гр.2, %	% по пост. 698	Стимул. выплаты, тыс. руб.	Гр.8/гр.2, %	% по пост. 698
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2014 год									

Руководители	1725,0	29	не более 30	713,8	41	не более 50	1011,2	59	не менее 50
Административно- управленческий персонал	1924,1			889,8	46	не более 60	1034,3	54	не менее 40
Вспомогательный персонал	1516,9			735,8	49	не более 85	781,1	51	не менее 15
Основной персонал	12312,7	71	не менее 70	6729,3	55	не более 70	5583,4	45	не менее 30
Всего:	17478,7	100	100	9068,7	х	х	8410,0	х	Х
2015 год									
Руководители	1465,8	30	не более 30	604,9	41	не более 50	860,9	59	не менее 50
Административно- управленческий персонал	2237,1			1041,0	47	не более 60	1196,1	53	не менее 40
Вспомогательный персонал	1528,9			747,8	49	не более 85	781,1	51	не менее 15
Основной персонал	12195,9	70	не менее 70	6425,6	53	не более 70	5770,3	47	не менее 30
Всего:	17427,7	100	100	8819,3	х	х	8608,4		Х

Проверкой распределения фонда оплаты труда основного персонала, непосредственно обеспечивающих основную деятельность, к общему фонду оплаты труда Учреждения отклонений не установлено.

Проверкой соответствия соотношений базовой и стимулирующей частей заработной платы по категориям сотрудников соблюдены соотношения, установленные Постановлением №698.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения установлено:

Кардашова Людмила Васильевна назначена на должность директора Учреждения приказом председателя комитета по делам культуры и искусства от 05.12.1995 № 66 (трудовой договор от 01.01.2009 № 65 с дополнительными соглашениями).

Заработная плата директора Кардашовой Л.В. состоит из должностного оклада, устанавливаемого ежегодно Учредителем, ежемесячной надбавки за выслугу лет в размере 30% (при выслуге свыше 15 лет), ежемесячной надбавки за звание «Заслуженный работник культуры РФ» в размере 10%, персональной надбавки 270% в 2014 году, 290% в 2015 году, в соответствии с приказами Учредителя.

Начисление и выплата премий и материальной помощи директору в проверяемом периоде производилась на основании приказов Учредителя.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы директору Кардашовой Л.В. в проверяемом периоде нарушений не установлено. Начисление заработной платы производилось из установленного должностного оклада и надбавок согласно приказам Учредителя за фактически отработанное время в пределах общего фонда оплаты труда.

Постановлением администрации г. Перми от 29.09.2015 N 686 в Постановление № 698 внесены изменения в части заработной платы руководителя: предельное соотношение средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников, непосредственно осуществляющих основную деятельность, устанавливается в кратности до 4 (с вступлением в силу с 01.12.2015).

Дополнительным соглашением от 11.01.2016 в трудовой договор с директором Учреждения внесены вышеуказанные изменения, которые распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2016.

Проведена проверка соотношения кратности средней заработной платы руководителя к средней заработной плате основного персонала по состоянию на 01.01.2016 соотношение составило 9,4.

Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру Учреждения установлено:

Лобанова Светлана Геннадьевна переведена на должность главного бухгалтера с 11.03.2013 г. на основании приказа директора Учреждения от 11.03.2013 № 49 (ранее занимала должность экономиста 1 категории Учреждения).

Заработная плата главного бухгалтера Лобановой С.Г. состоит из должностного оклада, установленного в размере 70% от оклада директора, надбавки за выслугу лет в размере 10% (установлена с 15.02.2015), премий на основании приказов руководителя. Проверкой правомерности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проведена проверка правомерности начисления и выплаты заработной платы по категории руководителя: заместителю директора по финансово-экономической деятельности, заместителю директора по техническим вопросам, заместителю директора по зооветеринарной части.

Проверкой установлено, что должностные оклады вышеуказанных работников установлены в соответствии с п.6.7 Постановления № 698 на 10-30% ниже должностного оклада руководителя учреждения, ежемесячные надбавки за выслугу лет - в размере 10% -30% от должностного оклада в соответствии с п.6.9 Постановления № 698. Начисление и выплата премий производилась на основании приказов директора в соответствии с Положением о премировании МАУК «Пермский зоопарк».

Выборочной проверкой правомерности начисления заработной платы, премий, материальной помощи, административно-управленческому

персоналу, основному персоналу и вспомогательному персоналу Учреждения установлено:

Основанием для начисления заработной платы служат приказы директора Учреждения о приеме, увольнении, перемещении, установлении должностных окладов, персональных доплат, стимулирующих и компенсационных выплат, табель учета рабочего времени.

Персональные доплаты сотрудникам установлены в соответствии с Положением об условиях и порядке предоставления персональной доплаты работникам МАУК «Пермский зоопарк».

Стимулирующие и компенсационные выплаты работникам в соответствии с Положением по оплате труда в проверяемом периоде устанавливались приказом директора Учреждения.

Начисление стимулирующих и компенсационных выплат производилось в пределах фонда оплаты труда.

Начисление и выплата премий осуществлялась в соответствии с Положением о премировании МАУК «Пермский зоопарк» в связи с профессиональными и календарными праздниками, а так же по итогам работы за год.

Материальная помощь работникам выплачивалась согласно Положению об условиях и порядке предоставления материальной помощи на основании личных заявлений сотрудников и приказов по Учреждению.

Начисление премий и материальной помощи производилось за счет средств субсидий на муниципальное задание и за счёт средств от приносящей доход деятельности.

Выборочной проверкой правильности соблюдения «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, для расчета отпускных, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой табеля учета рабочего времени, лицевых счетов и листков временной нетрудоспособности за декабрь 2015 наложения временной нетрудоспособности и времени исполнения обязанностей по основной деятельности, а также наложения суммы начисленной заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности не установлено.

Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения установлены сроки выплаты заработной платы два раза в месяц аванс 15-го числа, окончательный расчёт за отработанный месяц в последний рабочий день месяца.

Начисление и выплата окончательного расчета заработной платы за вторую половину декабря 2014, 2015 годов произведена в последних числах декабря текущего года.

Проверкой своевременности выплаты заработной платы установлены случаи несвоевременной выплаты аванса в январе месяце 2014 и 2015 года. Задержка выплаты связана с тем, что субсидия на выполнение муниципального задания в установленный срок не поступила.

Заработная плата сотрудников в проверяемом периоде перечислялась на специальные карточные счета, открытые в ОАО АКБ «Урал ФД».

В период проведения контрольного мероприятия представлены реестры, сверены суммы перечислений с расчетно-платежными ведомостями за октябрь, декабрь 2014 года, декабрь 2015 года, отклонений не установлено.

Проверкой расходования средств на оплату договоров гражданско-правового характера (далее договоры ГПХ), заключенных Учреждением с физическими лицами, установлено:

В проверяемом периоде осуществлялась оплата договоров ГПХ с отнесением расходов по коду аналитики 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и коду аналитики 226 «Прочие работы и услуги».

Наименование показателя	период, коды аналитики				Итого
	2014 год		2015 год		
	225	226	225	226	
субсидии на выполнение муниципального задания					
вознаграждение по договорам	-	18,6	-	-	18,6
страховые взносы	-	5,0	-	-	5,0
Итого:		23,6			23,6
Доходы от приносящей доход деятельности					
вознаграждение по договорам	423,2	237,2	395,1	354,6	1410,1
страховые взносы	114,7	64,3	107,1	96,1	382,2
Итого:	537,9	301,5	502,2	450,7	1792,3
Всего	537,9	325,1	502,2	450,7	1815,9

Оплата по договорам ГПХ в проверяемом периоде за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена в размере 23,6 тыс. руб., за услуги по разработке и сопровождению программы для сбора и сведения консолидированной бюджетной отчетности за 2013 год.

В 2014-2015 году расходы Учреждения на оплату договоров ГПХ за счет средств от приносящей доход деятельности производились:

по коду аналитики 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» за услуги по очистке кровли от снега, монтаж и ремонт внутренних систем центрального отопления, водоснабжения и прочее.

по коду аналитики 226 «Прочие работы и услуги» за проведение экскурсий на территории зоопарка, оформление территории зоопарка к праздничным мероприятиям, услуги по формированию и выгрузке отчетов в пенсионный фонд через бухгалтерскую программу «Парус» и т.д.

Оплата по договорам производилась на основании актов приемки выполненных работ, подписанных директором Учреждения.

Выборочной проверкой фактического исполнения договоров, факт оказания услуг подтвержден.

Проверкой плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания на оплату труда нарушений не установлено.

Проведена проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели на приобретение нефинансовых активов.

Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее Журнал операций № 7).

Данные, отраженные в Журналах операций № 7 подтверждаются первичными учетными документами.

Основные средства и материальные запасы закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с п. 54 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н) аналитический учет основных средств в Учреждении ведется в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031), инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Недвижимое имущество, особо ценное и иное имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления Распоряжением департамента имущественных отношений администрации города Перми (далее ДИО) от 03.03.2010 № 211 «О закреплении имущества на праве оперативного управления за МАУК «Пермский зоопарк».

Распоряжением ДИО от 30.10.2013 № СЭД-19-10-1705 «О признании утратившим силу распоряжения от 03.03.2010 № 211 «О закреплении имущества на праве оперативного управления за МАУК «Пермский зоопарк» и закреплении за МАУК «Пермский зоопарк» недвижимого, особо ценного и иного движимого имущества» (с последующими изменениями и дополнениями) вышеуказанное Распоряжение отменено и утверждены новые перечни имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления:

– недвижимое имущество балансовой стоимостью 32 266,9 тыс. руб.:

1.) нежилые здания в количестве 20 единиц балансовой стоимостью 17 990,0 тыс. руб.;

2.) объекты инженерной инфраструктуры в количестве 37 единиц балансовой стоимостью 14 276,8 тыс. руб.;

– особо ценное движимое имущество в количестве 137 единиц, балансовой стоимостью 7 582,2 тыс. руб.;

– иное движимое имущество в количестве 191 единицы балансовой стоимостью 3 119,5 тыс. руб.

При сверке данных бухгалтерского учета с распоряжениями ДИО по состоянию на 01.01.2016 установлены следующие отклонения:

Показатели	По данным бухгалтерского учета	По распоряжению ДИО	Отклонение
Нежилые помещения	17 231,8	17 990,0	-758,2
Объекты инженерной инфраструктуры	15 035,0	14 276,8	758,2
Особо ценное движимое имущество	7 502,9	7 582,2	-79,3
Иное движимое имущество	3 119,5	3 119,5	-
Итого:	42 889,2	42 968,5	-79,3

Согласно Распоряжению ДИО от 30.10.2013 № СЭД-19-10-1705 объект основных средств «Пушной ряд» (Инв. № 01010015) балансовой стоимостью 758,2 тыс. руб. закреплен за учреждением на праве оперативного управления как «Нежилые здания». В бухгалтерском учете Учреждения указанный объект основных средств учитывается как «Объекты инженерной инфраструктуры».

Отклонение балансовой стоимости особо ценного движимого имущества от стоимости особо ценного движимого имущества закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления связано со списанием с балансового учета следующих объектов основных средств:

Инвентарный номер	Наименование объекта	Балансовая стоимость, руб.	Причина списания
1946274	Лев африканский	5 385,60	Акт на падеж животных от 03.12.2015 № 358 по причине предельного возраста и сопутствующих возрастных заболеваний: инсульт, паралич задних конечностей, остановка сердца.
1946272	Пантера	6 230,16	Акт на падеж животных от 24.12.2015 № 373 по причине предельного возраста и сопутствующих возрастных заболеваний: хронический невроз почек.
1981181	Синелобый амазон (птица)	50 000,00	Акт на падеж животных от 15.12.2015 № 363 по причине общей интоксикации организма (обширное злокачественное образование).
1946255	Пума	5 440,00	Акт на падеж животных от 17.11.2015 № 336 по причине предельного возраста и сопутствующих возрастных заболеваний - онкология.
1980995	Темный паку (аквариумная рыба)	6 000,00	Акт на падеж животных от 08.10.2015 № 274 по причине неоплазии печени.
1980993	Щука панцирная (аквариумная рыба)	3 200,00	Акт на падеж животного от 08.10.2015 № 275 по причине неоплазии печени.
1981329	Крылан египетский	3 000,00	Акт на падеж животного от 02.09.2015 № 201 по причине переохлаждения.
Всего:		79 255,76	

По данным бухгалтерского учета за Учреждением в постоянном (бессрочном) пользовании в проверяемом периоде числятся земельные участки (непроизводственные активы):

– земельный участок под зоологический сад, общей площадью 471 м² по адресу (место нахождения): г. Пермь, ул. Монастырская, 10, кадастровый

номер: 59:01:4410002:25, свидетельство о государственной регистрации права 59-БГ № 732614, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 13.02.2013, балансовой стоимостью 6 075,0 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2016;

– земельный участок под зоологический сад, общей площадью 17 104 м² по адресу (место нахождения): г. Пермь, ул. Монастырская, 10, кадастровый номер: 59:01:4410002:26, свидетельство о государственной регистрации права 59-БГ № 732613, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 13.02.2013, балансовой стоимостью 222 907,4 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2016;

– земельный участок под строительство зоопарка, общей площадью 304 175 м² по адресу (место нахождения): г. Пермь, ул. Братская, 100, кадастровый номер: 59:01:0000000:1107, свидетельство о государственной регистрации права 59-БГ № 236261, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 05.12.2011, балансовой стоимостью 1 867 083,9 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2016;

– земельный участок под зоопарк, ботанический сад, аквапарк, иные специальные парки (Р-5), общей площадью 1 230 916 м² по адресу (место нахождения): г. Пермь, ул. Братская, 100, кадастровый номер 59:01:0000000:41587, свидетельство о государственной регистрации права 59-БГ № 755442, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 14.02.2013, балансовой стоимостью 5 802 094,9 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2016.

Следует отметить, что в проверяемом периоде земельные участки по адресу г. Пермь, ул. Братская, 100, закрепленные за Учреждением в постоянном (бессрочном) пользовании, не использовались.

Однако, для уплаты земельного налога по адресу г. Пермь, ул. Братская, 100 в проверяемом периоде Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Постановление администрации города Перми от 18.10.2013 № 878 «Об утверждении муниципальной программы «Культура города Перми» (п. 1.3.1.1.6);

– Постановление администрации города Перми от 17.10.2014 № 747 «Об утверждении муниципальной программы «Культура города Перми».

Земельный налог уплачен (за счет субсидий на иные цели) Учреждением в соответствии с налоговыми декларациями в следующем размере:

- в 2014 году 131 514,9 тыс. руб.;
- в 2015 году 115 037,7 тыс. руб.

Кроме того, в 2014 году Учреждением за счет субсидии на иные цели уплачены пени за 2013 год в размере 691,5 тыс. руб.

Предоставленные субсидии на иные цели на уплату земельного налога и пени освоены Учреждением в полном объеме по целевому назначению.

По адресу г. Пермь, ул. Монастырская, 10 Учреждением оплачивался земельный налог в соответствии с налоговыми декларациями за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов Учреждения). Всего уплачено земельного налога:

– в 2014 году 3 434,7 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2 576,1 тыс. руб., за счет собственных средств 858,7 тыс. руб.;

– в 2015 году 3 434,7 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 1 717,4 тыс. руб., за счет собственных средств 1 717,4 тыс. руб.

На момент проведения контрольного мероприятия задолженность по уплате земельного налога по данным регистров бухгалтерского учета и отчетности отсутствует. Расчеты с налоговыми органами по земельному налогу подтверждены сверкой расчетов («Выпиской операций по расчету с бюджетом»).

Остатки по основным средствам по данным бухгалтерского учета и отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503768) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Счет аналитического учета	Наименование счета аналитического учета	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016
Недвижимое имущество				
210112000	Нежилые помещения	1 204,8	1 204,8	1 204,8
410112000	Нежилые помещения	16 027,0	16 027,0	16 027,0
210113000	Сооружения	2 274,4	2 274,4	2 274,4
410113000	Сооружения	13 282,9	13 224,7	12 760,6
	<i>Всего недвижимое имущество:</i>	<i>32 789,1</i>	<i>32 730,9</i>	<i>32 266,8</i>
Особо ценное движимое имущество				
210124000	Машины и оборудование	614,9	526,9	420,7
410124000	Машины и оборудование	224,3	224,3	178,0
210125000	Транспортные средства	3 595,8	2 557,9	2 557,9
210126000	Производственный и хозяйственный инвентарь	864,4	677,4	592,2
410126000	Производственный и хозяйственный инвентарь	55,3	27,1	16,0
210128000	Прочие	1 851,9	1 786,3	1 761,5
410128000	Прочие	2 059,0	2 056,0	1 976,7
	<i>Всего особо ценное движимое имущество:</i>	<i>9 265,6</i>	<i>7 855,9</i>	<i>7 503,0</i>
Иное движимое имущество				
210134000	Машины и оборудование	2 136,4	1 855,6	1 650,8
410134000	Машины и оборудование	114,1	51,8	13,4
210136000	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 146,0	1 159,6	1 017,8
410136000	Производственный и хозяйственный инвентарь	445,8	445,8	437,4

	инвентарь			
	<i>Всего иное движимое имущество:</i>	3 842,3	3 512,8	3 119,4
Всего основных средств за счет собственных средств				
210100000	Основные средства всего	13 688,6	12 042,9	11 480,1
210400000	Амортизация основных средств	8 668,1	8 650,4	9 278,0
	Остаточная стоимость	5 020,5	3392,5	2 202,1
Всего основных средств за счет субсидий на выполнение муниципального задания				
410100000	Основные средства всего	32 208,4	32 056,7	31 409,1
410400000	Амортизация основных средств	28 402,4	30 565,0	30 152,2
	Остаточная стоимость	3 806,0	1 491,7	1 256,9
Всего основных средств				
010100000	Основные средства всего	45 897,0	44 099,6	42 889,2
010400000	Амортизация основных средств	37 070,5	39 215,4	39 430,2
	Остаточная стоимость	8 826,5	4 884,2	3 459,0

По состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015 и 01.01.2016 информация о стоимости объектов основных средств, находящихся на балансе Учреждения, отраженная в оборотных ведомостях соответствует информации, отраженной в главной книге и бухгалтерской отчетности («Баланс государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730, «Сведения о движении нефинансовых активов» ф. 0503768).

Согласно данным таблицы в Учреждении наблюдается уменьшение балансовой стоимости основных средств, амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2016 составляет 92 %.

Приобретение основных средств за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не осуществлялось.

Выбытие объектов основных средств в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялось в следующих случаях: вследствие физического износа, падежа животных, вследствие продажи.

При падеже животных списание оформляется актами о списании объектов основных средств, составленных на основании актов на падеж животных, утвержденных директором Учреждения и протокола патологоанатомического вскрытия, составленного ветеринарными врачами Учреждения. Списание прочих основных средств оформляется актами о списании объектов основных средств, составленных на основании заключений специалиста (ООО «Западно-Уральский региональный экспертный центр» ИНН 5904155230) по оценке и исследованию основных средств по определению технического состояния и возможности списания.

Начисление амортизации по объектам основных средств ведется линейным способом, исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из сроков полезного использования этого объекта.

Выборочной проверкой начисления амортизации нарушений не установлено.

Аналитический учет материальных запасов в Учреждении ведется в оборотных ведомостях по материальным запасам.

Остатки по материальным запасам по данным бухгалтерского учета и отчетности (Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730, Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503768) представлены в таблице:

(Тыс.руб.)

Счет аналитического учета	Наименование счета аналитического учета	Остаток на 01.01.2014	Остаток на 01.01.2015	Остаток на 01.01.2016
Собственные доходы учреждения				
210531000	Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения	94,7	98,4	113,2
210532000	Продукты питания – иное движимое имущество учреждения	4,8	5,4	11,4
210533000	Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество	3,2	2,1	2,1
210534000	Строительные материалы – иное движимое имущество	3,4	2,8	51,9
210535000	Мягкий инвентарь – иное движимое имущество	268,6	261,1	16,9
210536000	Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения	4 430,5	5 221,5	5 840,6
210538000	Товары – иное движимое имущество учреждения	9,2	15,3	6,1
210539000	Наценка на товары – иное движимое имущество	-4,6	-7,0	-2,8
	<i>Итого:</i>	<i>4 809,8</i>	<i>5 599,6</i>	<i>6 039,4</i>
Субсидии на выполнение муниципального задания				
410536000	Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения	454,2	721,9	480,5
	<i>Итого:</i>	<i>454,2</i>	<i>721,9</i>	<i>480,5</i>
Всего материальных запасов				
010500000	Материальные запасы	5 264,0	6 321,5	6 519,9

По состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016 информация о стоимости материальных запасов, находящихся на балансе Учреждения, отраженная в оборотных ведомостях, соответствует информации, отраженной в Главной книге и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730 «Баланс», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

В проверяемом периоде Учреждением за счет субсидий на выполнение муниципального задания приобретались следующие материальные запасы: корма, медикаменты, запчасти к вычислительной технике.

За счет собственных средств приобрелись материальные запасы: корма, продукты питания, медикаменты, хозяйственные товары, бланки входных билетов, огнетушители, спецодежда, ГСМ и другие. Увеличение материальных запасов в Учреждении также осуществлялось за счет оприходования молодняка (приплода) животных.

Доля исполненных плановых назначений (кассовый расход) на приобретение материальных запасов за счет субсидий на выполнение муниципального задания в общем объеме кассовых расходов субсидий на выполнение муниципального задания в 2014 году составил 14,0 % (или 5 098,5 тыс. руб.), в 2015 году – 12,2 % (или 4 112,8 тыс. руб.). За счет

собственных средств доля кассового расхода в общем объеме кассовых расходов собственных средств составила в 2014 году – 22,2 % (или 7 173,5 тыс. руб.), в 2015 году – 24,8 % (или 8 985,2 тыс. руб.).

Материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости их приобретения, принимаются к учету на основании товарных накладных, счетов-фактур.

Списание материальных запасов на текущие нужды (канцелярских товаров, хозяйственных и строительных материалов), кормов в Учреждении в проверяемом периоде производилось на основании следующих документов: ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, путевых листов, актов о списании материальных запасов, расходных продуктовых ордеров на выдачу кормов в отделы, актов о списании хозяйственного инвентаря.

Расход кормов на одну голову животного в Учреждении определяется согласно установленным в зоопарке рационам (норм) кормления животных (далее рационы кормления), утвержденных директором Учреждения.

Согласно, утвержденным нормативам рационы в Учреждении разработаны «...на основе многолетнего опыта кормления и содержания диких животных в Пермском зоопарке с использованием опыта кормления других зоопарков, а также данных отечественной и зарубежной литературы, Интернета и научных данных по кормлению и содержанию диких животных в неволе. При составлении рационов использовались данные контрольных кормлений, дающих возможность установить фактическую поедаемость различных кормов. Учитывается кормовая база, климатические особенности нашего региона. Раздаточные нормы учитывают индивидуальное физическое состояние животного (упитанность, возраст, состояние здоровья), время года, условия содержания (на улице, в теплых помещениях) и биологические особенности вида животного, содержание группой или поодиночке...».

Выборочным порядком за январь-июнь 2014 года, июль-сентябрь 2015 года проведена проверка своевременности, полноты, достоверности принятия к учету и списания материальных запасов, нарушений не установлено.

Таким образом, проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования субсидий на выполнение муниципального задания на приобретение нефинансовых активов нарушений не установлено, в части расходования субсидий на иные цели установлено расходование средств на уплату земельного налога в размере 246552,6 тыс.руб. по неиспользуемому участку 153,5 га по адресу ул. Братская, 100

Проведена проверка своевременности и полноты проведения инвентаризации в Учреждении, установлено:

Инвентаризация в Учреждении осуществлялась в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее Методические указания по инвентаризации).

В соответствии с учетной политикой на основании приказов директора в Учреждении проводятся следующие виды инвентаризаций:

– для целей внутреннего контроля (не реже одного раза в квартал) проводятся внезапные проверки кассы, продуктового склада и кормокухни, выборочные инвентаризации материального склада;

- в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, в целях проверки полноты отражения в учете обязательств проводятся обязательные инвентаризации: при смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов (кормов, топлива, медикаментов, молодняка), билетного хозяйства, наличных денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами в проверяемом периоде осуществлялась по состоянию на 01 октября ежегодно.

Оформление инвентаризационных описей производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации.

Выборочной контрольной проверкой результатов годовых инвентаризаций, согласно Инвентаризационным ведомостям и Актам о результатах инвентаризаций, излишек и недостач инвентаризационной комиссией не выявлялось.

В период контрольного мероприятия, на основании приказа директора от 15.01.2016 № 9, проведена выборочная инвентаризация материальных запасов по состоянию на 18.01.2016 у материально ответственных лиц Учреждения: у кладовщика Якушевой Т.В. - по кормам (продукты питания), у заведующего отделом № 1(хищники) Комковой И.Ю. - по кормовым животным (кролики, крысы), у ведущего ветеринарного врача Бессоновой Е.М. – по медицинским препаратам. Согласно инвентаризационным описям (форма 0504087) недостачи и излишков не выявлено.

Таким образом, инвентаризация в Учреждении проводится своевременно и в полном объеме, по результатам проводимых годовых инвентаризаций излишек и недостач в проверяемом периоде не устанавливалось.

Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходов Учреждения на приобретение работ, услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками работ (услуг) ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее Журнал операций № 4).

В период проверки Учреждением представлен локальный нормативный акт по осуществлению закупок, в целях реализации Федерального закона от

18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Положение о закупке муниципального автономного учреждения культуры «Пермский зоопарк», утвержденное наблюдательным советом Учреждения (Протокол от 09.09.2013 № 21).

Выборочной проверкой полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете обязательств Учреждения нарушений не установлено, расходы подтверждены документально.

Расшифровка расходов по приобретенным работам услугам, произведенным за счет субсидии на выполнение муниципального задания, представлена в Приложении 1.

Оплата выполненных работ и оказанных услуг в проверяемом периоде Учреждением производилась по предъявленным счетам, актам, счетам-фактурам, в соответствии с условиями заключенных с поставщиками и подрядчиками договоров и муниципальных контрактов.

Кассовый расход по принятым обязательствам (за услуги связи, коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги) в проверяемом периоде Учреждением произведен в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение муниципального задания и за счет собственных средств Учреждения.

Таким образом, проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели на приобретение работ, услуг нарушений не установлено.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Выборочной проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности, установлено:

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности представлено в таблице:

Наименование (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2014		Сумма задолженности на 01.01.2015		Сумма задолженности на 01.01.2016	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Собственные доходы Учреждения						
220500000 «Расчеты по доходам»	-	20,0	50,0	-	-	-
220600000 «Расчеты по выданным авансам»	46,1	-	4,7	-	42,2	-
230200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	-	2 009,2	-	1,8	-	-
230300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	15,4	231,4	168,9	97,8	162,3	72,3

Субсидия на выполнение муниципального задания						
420600000 «Расчеты по выданным авансам»	121,3	-	267,4	-	81,6	-
430200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	-	1 070,3	-	-	-	-
430300000 «Расчеты по платежам в бюджет»	93,4	1 439,0	61,7	3,2	4,0	-
Субсидия на иные цели						
520800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	26,0	-	-	-	-	-
Всего:	302,2	4 769,9	552,7	102,8	290,1	72,3

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по состоянию на отчетные даты представлена в Приложении 2.

Проведенным анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты установлено, что в Учреждении на отчетные даты задолженность является текущей и незначительной. Согласно данным таблицы в Учреждении наблюдается снижение дебиторской и кредиторской задолженности

Нарушений в части списания с бухгалтерского учета дебиторской (кредиторской) задолженности не установлено.

Достоверность состояния расчетов с контрагентами подтверждена актами сверок.

Таким образом, проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не установлено.

Проведена проверка целевого использования субсидий на иные цели, предоставленных Учреждению в проверяемом периоде на оздоровление работников муниципальных учреждений города Перми – обеспечение работников Учреждения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, установлено.

В проверяемом периоде Учредителем на основании заключенных с Учреждением Соглашений на обеспечение работников Учреждения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (далее по тексту СКЛ) предоставлено:

- в 2014 году 26,0 тыс. руб.;
- в 2015 году 24,5 тыс. руб.

Порядок обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление, утвержден Постановлением администрации города Перми от 22.04.2008 № 292 «Об утверждении порядка обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление», Постановлением администрации города Перми от 05.10.2015

№ 718 «Об утверждении порядка обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление и порядка взаимодействия участников системы обеспечения работников муниципальных учреждений города Перми путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» (далее Порядок).

Для организации и выполнения работы по обеспечению работников СКЛ (прием заявлений и документов работников, проверка документов на полноту их предоставления и соответствие требованиям, ведение книги регистрации) в Учреждении назначено уполномоченное лицо (ответственный) - бухгалтер первой категории Шмакова О.Ф.

Учреждением для проверки в полном объеме представлены документы для выдачи работникам путевок, определенные Порядком, действующим на момент предоставления путевки.

Проведенной проверкой превышения расходов над предельной нормативной стоимостью путевок на СКЛ (в 2014, 2015 годах нормативная стоимость составляла 28 890 рублей), установленной Постановлением администрации города Перми от 22.04.2008 № 292 и от 05.10.2015 № 718, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением приобретено и предоставлено путевок на СКЛ двум работникам:

- в 2014 году сторожу Мельникову В. Н. (ЗАО «Курорт УСТЬ-КАЧКА»);
- в 2015 году вахтеру Хорошевой А. П. (ЗАО «Курорт Ключи»).

Средства субсидий освоены в полном объеме, по целевому назначению.

Таким образом, проверкой целевого использования субсидий на иные цели, предоставленных Учреждению в проверяемом периоде на оздоровление работников муниципальных учреждений города Перми – обеспечение работников Учреждения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление нарушений не установлено.

Проверкой правомерности расходования средств, выделенных из бюджета города в виде субсидии на муниципальное задание и иные цели на капитальный и текущий ремонт установлено:

В проверяемом периоде в Учреждении ремонтно-строительные работы по текущему ремонту проводились за счет средств по приносящей доход деятельности. Капитальный ремонт не осуществлялся.

Ремонтные работы проведены на объекте акватерриум (по замене вводно-распределительного устройства, ремонту водопровода, системы освещения, электроснабжения); на территории зоопарка (по устройству асфальтового покрытия, ремонту вольеров, устройству бассейнов для медведей и водоплавающих птиц).

В период контрольного мероприятия Учреждением представлены для проверки договоры, акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Проведена проверка соответствия фактически выполненных работ на основании актов по форме КС-2 с локальным сметным расчетом. Расхождений не установлено.

Стоимость строительно-монтажных работ определена в уровне цен на 01.01.2001, руководствуясь ФЕР (Федеральные Единые Расценки). Перевод сметной стоимости строительства выполнен с применением индексов пересчета ФГУ «ФЦС». Накладные расходы и сметная прибыль приняты по видам строительно-монтажных работ на основании Письма № 2536-ИП/12/гс Министерства регионального развития РФ от 27.11.2012. Проверкой правильности применения расценок и индексов, а так же размеров накладных расходов и сметной прибыли по видам работ нарушений не установлено.

Проведены выборочные контрольные обмеры объемов выполненных работ по договору от 19.05.2015 № 251 на сумму 476227,94 руб., заключенному с ООО «Альянс-А» на выполнение текущего ремонта системы освещения, электроснабжения и замену вводно-распределительного устройства (ВРУ) в помещении акватеррариума по адресу: улица Окулова, 3, в присутствии представителя Учреждения. Работы по договору оплачены на основании акта по форме КС-2 от 24.08.2015 № 1 на сумму 476227,94 руб. Сроки выполнения работ соблюдены.

По результатам контрольного обмера составлен акт от 19.01.2016 № 1, который подписан представителем заказчика и должностным лицом контрольно-ревизионного управления. Расхождений между актом контрольных обмеров (от 19.01.2016 № 1) и актом выполненных работ (КС-2 от 24.08.2015 № 1) по позициям: светильник потолочный, розетка штепсельная, не установлено.

Таким образом, проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в части расходования средств на ремонтно-строительные работы нарушений не установлено.

3. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Проверкой соблюдения законодательства РФ, регулирующего бюджетные правоотношения в МАУК «Пермский зоопарк» нарушений не установлено.

2. Контрольным мероприятием выявлено:

- нарушение п.1.1.Постановления № 1142 (в редакции от 05.09.2014) при расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания в большем размере, чем предусмотрено нормативным документом на сумму 627,1 тыс. руб.;

- неиспользование земельного участка по ул. Братская, 100 площадью 153,5 га при ежегодном расходовании средств субсидии на иные цели на уплату земельного налога, который составил 246552,6 тыс. руб. за проверяемый период.

3. Рекомендации по устранению выявленных нарушений:

- принять меры к возмещению средств субсидии на муниципальное задание в размере 627,1 тыс. руб.;
- решить вопрос по использованию земельного участка по ул. Братская, 100.

Заместитель начальника отдела
контроля муниципальных учреждений
КРУ департамента финансов
администрации г. Перми
«12» февраля 2016

Т.А. Оленева

Директор МАУК
«Пермский зоопарк»
« 16 » февраля 2016

Л.В. Кардашова

Главный бухгалтер
МАУК «Пермский зоопарк»
« 16 » февраля 2016

С.Г. Лобанова

Экземпляр акта получен « 15 » февраля 20 16 г., о необходимости согласования акта в течение 3-х рабочих дней извещен.

гл. бухгалтер Лобанова СГ

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен/имеются возражения (нужное подчеркнуть)

директор Кардашова ЛВ

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагаются на одном листах

директор Кардашова ЛВ
(указать при наличии)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)