

АКТ

г. Новосибирск

29 декабря 2014 года

Аудитором Долговой Галиной Григорьевной, инспекторами Золотовым Константином Евгеньевичем, Мешиной Натальей Александровной на основании поручений председателя контрольно - счетной палаты города Новосибирска от 10.11.2014 г. №93, от 25.11.2014 г. №98 проведена проверка эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных средств муниципальным автономным учреждением города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» за 2012-2013 годы.

Проверка проводилась с 11.11.2014 года по 26.12.2014 года

1. Общие положения

Муниципальное автономное учреждение города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» создано на основании распоряжения мэрии города Новосибирска от 14.08.2009 № 21191-р «О создании муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» (далее по тексту Учреждение).

Местонахождение (юридический адрес): 630004, город Новосибирск, ул. Ленина,50. Тел. 227-59-70. ИНН 5406550220, КПП 540701001.

Учреждение зарегистрировано 29.10.2009 года за основным государственным регистрационным номером 1095406034613 с постановкой на учет в ИФНС по Центральному району города Новосибирска.

Устав Учреждения утвержден начальником департамента промышленности и предпринимательства мэрии города Новосибирска, согласован с департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска и администрацией Центрального района города Новосибирска. Согласно Уставу (в редакции изменений, внесенных в октябре 2010 года), Учреждение создано в целях оказания комплексной поддержки малому и среднему предпринимательству и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Новосибирске, и формирования инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, обеспечения занятости населения города Новосибирска путем вовлечения его в предпринимательскую деятельность,

Учредителем Учреждения является город Новосибирск. Органом, уполномоченным управлять и распоряжаться имуществом Учреждения, является департамент земельных и имущественных отношений города Новосибирска.

Координацию, регулирование и контроль за деятельностью Учреждения осуществляет департамент промышленности и предпринимательства мэрии города Новосибирска.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Имущество Учреждения формируется за счет:

- имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления;
- средств, полученных от разрешенной Учреждению деятельности, приносящей доходы;
- иных источников, не противоречащих законодательству.

Закрепленное за Учреждением муниципальное имущество подлежит учету в Реестре муниципального имущества и отражается на балансе Учреждения.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Казанцев Е.А., с 29.10.2009 года по 26.02.2013 года;
- директор Космынин Михаил Викторович, с 18.03.2013 года и по настоящее время;
- главный бухгалтер Короткова Н.М., с 02.11.2009 по 22.11.2013 года;
- и.о. главного бухгалтера Чистополова Мария Викторовна, с 11.11.2013 года, с 09.04.2014 года по настоящее время - главный бухгалтер.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде открыты следующие счета:

- лицевой счет № 730.01.011.9 в Департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска;
- расчетный счет № 40603810900040000001 в филиале ОАО «Ханты-Мансийский банк», к/счет 30101810200000000718, БИК 045004718
- расчетный счет № 40703810807000000100 в ОАО «Новосибирский муниципальный банк», к/счет 30101810300000000825, БИК 045004825.

К проверке представлены следующие документы: Устав Учреждения, приказы директора Учреждения, муниципальные задания на 2012 - 2013 годы и отчеты об их исполнении, ежемесячные планы проведения мероприятий по муниципальным заданиям, журнал отчетности исполнения муниципальных заданий в электронной виде, планы финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность за 2012- 2013 г.г., первичные учетные документы, муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ и т.д.

2. Муниципальное задание. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

На основании ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 11.10.2011 № 9400 (далее по тексту Порядок формирования муниципального задания), Учреждению для осуществления основных видов деятельности формировались муниципальные задания на 2012, 2013 годы и плановые периоды, финансовое обеспечение выполнения которых осуществлялось в виде субсидий из бюджета города Новосибирска в порядке, утвержденном постановлением мэрии города Новосибирска от 02.03.2011

№ 1771 «Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям города Новосибирска и муниципальным автономным учреждениям города Новосибирска» (далее по тексту Порядок предоставления субсидий).

Указанные муниципальные задания сформированы на основе перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых Учреждением в качестве основных видов деятельности, утвержденных постановлениями мэрии от 13.01.2012 № 49, и от 11.12.2012 №12750 (муниципальные задания на 2012 г., 2013 г., соответственно).

Муниципальное задание на 2012 год и плановый период 2013, 2014 годов утверждено приказом начальника департамента промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска (далее по тексту ДПиИП мэрии) от 29.12.2011 № 99-од, и приказом ДПиИП мэрии от 11.12.2012 № 94-од,

муниципальное задание на 2013 год и плановый период 2014, 2015 годов утверждено приказом начальника ДПиИП мэрии от 11.12.2012 № 93-од.

Кроме того, муниципальные задания согласованы с начальником департамента экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии города Новосибирска и являются основанием для финансового обеспечения Учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города.

Муниципальные задания представлены следующими показателями:

Часть I Муниципальные услуги							
Наименование муниципальной услуги	Единица измерения	Значения показателей качества муниципальной услуги					
		Муниц. задание на 2012 г. и плановый период 2013, 2014 г.г.			Муниц. задание на 2013 г. и плановый период 2014, 2015 г.г.		
		2012	2013	2014	2013	2014	2015
Индивидуальное консультирование по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Консультация	3600	2000	2000	3350	2000	2000
Организация и проведение семинаров по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Мероприятие	71	18	18	69	18	18
Организация и проведение презентаций по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Мероприятие	7	—	—	12	—	—
Организация и проведение тренингов по вопросам ведения	Мероприятие	3	—	—	12	—	—

предпринимательской деятельности							
Организация проведения исследований о состоянии динамике развития СМиСП	Исследование	2	1	1	2	1	1
Предоставление отчетов о состоянии СМиСП города Новосибирска	Отчет	4	4	4	4	4	4
Часть II Муниципальные работы							
Наименование муниципальной работы	Содержание работы	Планируемый результат выполнения работ					
		Муниц. задание на 2012 г. и плановый период 2013, 2014 г.г.			Муниц. задание на 2013 г. и плановый период 2014, 2015 г.г.		
		2012	2013	2014	2013	2014	2015
Обеспечение деятельности бизнес-инкубатора для СМиСП	Количество получателей услуг, не менее	14	14	14	14	14	14
	Количество предоставленных рабочих мест, не менее	60	60	60	60	60	60
	Площадь производственных помещений, кв.м.	339	339	339	339	339	339
Организация бизнес-инкубатора по ул. Троллейная, 87/1	Эксплуатация зданий и сооружений по адресу ул. Троллейная, 87/1; выполнение функций застройщика при проведении строительно-монтажных работ; оснащение бизнес-инкубатора оборудованием; участие в подготовке необходимых документов на софинансирование работ по организации бизнес-инкубатора в пределах компетенции; организация работы по привлечению резидентов в бизнес-инкубатор	—	—	—	—	—	—
Информационное обеспечение СМиСП	Размещение публикаций в СМИ города Новосибирска, количество публикаций	810	250	250	1045	250	250
Обеспечение деятельности интернет-портала «Малое и среднее предпринимательство города Новосибирска»	Размещение на портале публикаций в разделе «Новости», «Аналитика», опросы для посетителей сайта, обеспечение посещения портала, месяц	12	12	12	12	12	12

Условные обозначения:

- СМиСП – субъект малого и среднего предпринимательства.

Проверкой установлено, что форма муниципальных заданий, отчеты по их исполнению и сроки предоставления отчетов соответствуют требованиям Порядка формирования муниципального задания. Согласно п.16 указанного Порядка, муниципальное задание размещено в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru.

В ходе проверки контрольно-счетной палатой было выявлено, что в отчете об исполнении муниципального задания МАУ «ГЦРП» за 2012 год не был отражен планируемый показатель муниципальной работы: организация бизнес-инкубатора по ул. Троллейная, 87/1. Однако в самом муниципальном задании данная работа утверждена и в расчете размера субсидии (доп. соглашение от 19.12.2012 № 4 к соглашению от 23.12.2011 №1) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания было запланировано и профинансировано 200 000,00 руб. на организацию бизнес-инкубатора по ул.Троллейной,87/1. Данная сумма потрачена Учреждением в 2012 году. Остальные значения показателей качества муниципальной услуги и фактические результаты, достигнутые в 2012 году, соответствуют запланированным.

Согласно годовому отчету Учреждения об исполнении муниципального задания, значения показателей качества и фактические результаты, достигнутые в 2013 году по четырем значениям, превышают запланированные и утвержденные показатели.

Выполнение муниципальных заданий, в части проведения мероприятий (тренинги, семинары, презентации), публикаций и консультаций осуществлялось Учреждением на основании ежемесячных планов по муниципальному заданию.

К проверке представлены следующие документы:

1. Ежемесячные планы проведения мероприятий по муниципальным заданиям на 2012 год и 2013 год. Планы подписаны директором Учреждения.

2. Ежеквартальные и годовые отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2012 и 2013 годы.

3. Журнал отчетности исполнения муниципальных заданий в электронной виде, в части проведения мероприятий, публикаций и консультаций Учреждения за 2012, 2013 годы. В журнале указаны месяц проведения, наименование муниципальных услуг, работ, и количество посетителей портала. Данные журнала отчетности соответствуют отчетам об исполнении муниципальных заданий за 2012, 2013 годы, однако в журнале отсутствуют описание мероприятий, возрастная категория участников, подписи ответственных лиц. Отчеты по каждому проведенному мероприятию не составляются, в связи с чем определение качества проводимых мероприятий затруднено.

Согласно журналу отчетности:

- за 2012 год общее количество посетителей портала составило 284770 человек,

- за 2013 год общее количество посетителей портала составило 302461

человек.

Выборочная проверка показателей, характеризующих качество муниципальной услуги в 2012 и 2013 годах, показала соответствие значимых показателей, например:

- по муниципальной услуге «индивидуальное консультирование по вопросам ведения предпринимательской деятельности» показатель удовлетворенности получателей, источник информации которого является анкета, согласно проведенному анализу составляет 100% (по муниципальному заданию запланировано 75%),

- по муниципальной услуге «организация и проведение семинаров по вопросам ведения предпринимательской деятельности» показатель количества участников, согласно списку регистрации участников мероприятия, и показатель удовлетворенности получателей услуг, согласно проведенному анализу составляет 100% (по муниципальному заданию запланировано 75%).

В соответствии с п. 8 Порядка формирования муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным автономным учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета города.

Согласно п. 1.3 Порядка предоставления субсидий, предоставляется она на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием. Объем субсидии при этом (п. 2.1.1 указанного Порядка) рассчитывается исходя из объема муниципальных услуг (выполненных работ) путем осуществления расчетов нормативных затрат на их оказание (выполнение).

В соответствии п.3.3. Порядка предоставления субсидий, предоставление субсидии Учреждению осуществлялось на основании соглашений:

- от 23.12.2011 № 1, заключенного с ДПИИП мэрии, на выделение на 2012 год субсидии в размере 3 238 500, 00 руб.,

- от 18.12.2012 № 170, заключенного с ДПИИП мэрии, на выделение на 2013 год субсидии в размере 15 723 250,00 руб.

К соглашениям приложен расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «ГЦРП», согласованный с начальником департамента экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии и начальником департамента финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска. К соглашениям приложен график перечисления субсидии и форма отчета об использовании субсидии.

Расчет размера субсидии на выполнение муниципального задания на 2012 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной услуги (работы)	Единица измерения	Объем муниципальных услуг (выполненных работ)	Нормативные затраты на оказание единицы муниципальных услуг	Нормативные затраты на содержание имущества, рублей	Сумма финансового обеспечения выполнения муниципально-
-------	--	-------------------	---	---	---	--

			за год, единиц	(выполненных работ) рублей		го задания на 2012 год, рублей
1	Обеспечение деятельности бизнес-инкубатора для СМиСП	Месяц	3	85 478,14	43 565,58	300 000,00
2	Информационное обеспечение СМиСП	Публикация	250	548,72	320,00	137 500,00
3	Обеспечение деятельности интернет-портала «Малое и среднее предпринимательство города Новосибирска»	Месяц	12	49 877,54	1 469,52	600 000,00
4	Индивидуальное консультирование	Консультация	2000	548,98	2 040,00	1 100 000,00
5	Организация и проведение семинаров	Мероприятие	20	49 877,22	2 455,60	1 000 000,00
6	Подготовка отчетов о состоянии СМиСП города Новосибирска согласно целевым показателям	Отчет	4	1 499,39	2,44	6 000,00
7	Проведение исследований о состоянии и динамике развития СМиСП	Исследование	1	94 994,35	5,65	95 000,00
ИТОГО:						3 238 500,00

Расчет размера субсидии на выполнение муниципального задания на 2013 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной услуги (работы)	Единица измерения	Объем муниципальных услуг (выполненных работ) за год, единиц	Нормативные затраты на оказание единицы муниципальных услуг (выполненных работ), рублей	Нормативные затраты на содержание имущества, рублей	Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2013 год, рублей
1	Обеспечение деятельности бизнес-инкубатора для СМиСП	Месяц	12	374 173,54	129 917,55	4 620 000,00
2	Организация бизнес-	Месяц	12	224 574,42	305 106,97	3 000 000,00

	инкубатора по ул.Троллейной, 87/1					
3	Информационное обеспечение СМиСП	Публикация	1045	548,15	1 931,87	574 750,00
4	Обеспечение деятельности интернет-портала «Малое и среднее предпринимательство города Новосибирска»	Месяц	12	49 831,94	2 016,74	600 000,00
5	Индивидуальное консультирование по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Консультация	3350	548,15	6 193,07	1 842 500,00
6	Организация и проведение семинаров по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Мероприятие	69	49 831,94	11 596,25	3 450 000,00
7	Предоставление отчетов о состоянии СМиСП города Новосибирска	Отчет	4	1 498,99	4,03	6 000,00
8	Организация проведения исследований о состоянии и динамике развития СМиСП	Исследование	2	94 991,60	16,81	190 000,00
9	Организация и проведение презентаций по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Мероприятие	12	19 932,78	806,70	240 000,00
10	Организация проведения тренингов по вопросам ведения предпринимательской деятельности	Мероприятие	12	99 831,94	2 016,74	1 200 000,00
ИТОГО:						15 723 250,00

Приведенные в таблицах нормативные затраты на оказание единицы муниципальных услуг (выполненных работ) и нормативные затраты на содержание имущества утверждены:

- приказом ДПИИП мэрии от 24.01.2012 № 7-од «Об утверждении

нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МАУ «ГЦРП» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»,

- приказом ДПиИП мэрии от 11.12.2012 № 92-од «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МАУ «ГЦРП» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Согласно пункту 9 Порядка формирования муниципального задания, порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на содержание имущества утверждается приказом главного распорядителя бюджетных средств.

В 2012 и 2013 годах главным распорядителем бюджетных средств для Учреждения являлся ДПиИП мэрии. Приказом от 16.09.2011 № 69-од ДПиИП мэрии утвердило выше указанный порядок, пункт 5.1 которого обязывает Учреждение в каждом текущем финансовом году предоставлять учредителю сведения о фактических и планируемых затратах для расчета субсидии в порядке и сроках, определенных соответствующим приказом. Данные сведения в проверяемых периодах были представлены Учреждением и утверждены Приказом ДПиИП мэрии, а также согласованы начальником департамента финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска и начальником департамента экономики, стратегического планирования и инновационной политики мэрии города Новосибирска.

Следовательно, субсидии на выполнение муниципальных заданий на 2012, 2013 годы выделялись Учреждению согласно расчету нормативных затрат (с учетом информации из Учреждения о фактических и планируемых затратах).

Дополнительным соглашением от 05.05.2012 №2 к вышеуказанному соглашению от 23.12.2011 № 1, был изменен график перечисления субсидии, который приложен к дополнительному соглашению.

Дополнительным соглашением от 19.03.2012 №2 к вышеуказанному соглашению от 23.12.2011 № 1, в связи с повышением заработной платы в соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 15.02.2012 № 1437 «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений города Новосибирска», размер субсидии был увеличен до 5 580 350,00 руб. К дополнительному соглашению приложен новый расчет размера субсидии, в котором объем муниципальных услуг (выполненных работ) и нормативные затраты увеличились. Внесены изменения в муниципальное задание. Также приложен новый график перечисления субсидии. Измененные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) утверждены приказом ДПиИП мэрии от 19.03.2012 № 22-од «Об изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МАУ «ГЦРП» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Дополнительным соглашением от 29.06.2012 №3 к вышеуказанному соглашению от 23.12.2011 № 1, размер субсидии был увеличен до

11 831 500,00 руб. К дополнительному соглашению приложен новый расчет размера субсидии, в котором объем муниципальных услуг (выполненных работ) и нормативные затраты увеличились. Внесены изменения в муниципальное задание. Также приложен новый график перечисления субсидии. Измененные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) утверждены приказом ДПиИП мэрии от 29.06.2012 № 56-од «Об изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МАУ «ГЦРП» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Дополнительным соглашением от 19.12.2012 №4 к вышеуказанному соглашению от 23.12.2011 № 1, размер субсидии был увеличен до 12 031 500,00 руб. К дополнительному соглашению приложен новый расчет размера субсидии, в котором объем муниципальных услуг (выполненных работ) и нормативные затраты увеличились. Внесены изменения в муниципальное задание. Также приложен новый график перечисления субсидии. Измененные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) утверждены приказом ДПиИП мэрии от 11.12.2012 № 91-од «Об изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества МАУ «ГЦРП» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В 2013 году дополнительными соглашениями от 23.04.2013 №1, от 30.08.2013 №2 к соглашению от 18.12.2012 №170 был изменен график перечисления субсидий, который приложен к дополнительным соглашениям. В течение 2013 года муниципальное задание и расчет субсидий на его исполнение изменений не претерпевал.

Согласно отчетам об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий:

- по состоянию на 01.01.2013 года запланированный объем субсидий в сумме 12 031 500,00 руб. полностью профинансирован и Учреждением освоен на 100%,

- по состоянию на 01.01.2014 года запланированный объем субсидий в сумме 15 723 250,00 руб. полностью профинансирован и Учреждением освоен на 100%.

В целях выполнения муниципальных заданий, в соответствии с приказами директора, для проведения муниципальной услуги, работы Учреждением заключались соответствующие договоры с юридическими лицами.

В процессе анализа заключенных договоров, приложенных к ним документов, а также документов об исполнении договоров установлено, что мероприятия, предусмотренные муниципальными заданиями, оплачивались в большинстве за счет средств бюджета города Новосибирска (в 2012 году - 296 776,90 руб., в 2013 году – 713 800,00 руб.), за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (в 2012 году – 35 000,00 руб.) Мероприятия, проведенные сверх предусмотренных муниципальными заданиями, оплачивались за счет средств, полученных от оказания платных

услуг.

Анализ названных документов выявил случаи неправильного расчета стоимости услуги, сметы к договорам не всегда содержат детальные расшифровки направлений и конкретизирующие параметры расходов, в некоторых договорах смета и расчет затрат отсутствует.

Например, договором возмездного оказания услуг с НП МИСБФМ от 16.11.2012 №8 оплата за организацию тренинга была произведена из расчета 20-ти академических часов, однако из расчета указанного в договоре (17 и 19 декабря 2012 года с 10.00 до 18.00) получается 16-ть академических часов; аналогично по договорам от 14.09.2012 №10, от 10.10.2012 №11 с ООО «ПРИЗВАНИЕ», по договору от 10.01.2013 №3 с ООО «Сервис Консалтинг» и др.;

в договоре с АНО «Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства» от 03.12.2012 №НС-21 об участии в качестве спикера в Симпозиуме смета и расчет затрат отсутствует и др.; аналогично по договору от 19.03.2013 №1134/1 с Негосударственным образовательным учреждением «Новосибирская Школа Бизнеса», по договору от 28.10.2013 №7 с ИП Вараксин Э.В. и др.

в договоре с НОУ «Новосибирская Школа Бизнеса» от 21.06.2013 №1161 указаны только дни и время проведения тренинга, однако количество академических часов и стоимость одного часа не указаны и др.

Из-за отсутствия полных, максимально детализированных смет расходов и отчетов по каждому мероприятию, оценка качества и содержания услуги затруднена.

Контрольно-счетная палата города Новосибирска считает, что Учреждению необходимо обратить внимание на составление смет расходов с максимально полной расшифровкой и подробным, детальным расчетом.

3. Субсидии на иные цели

В соответствии с Порядком предоставления субсидий, субсидии на иные цели МАУ «ГЦРП» предоставлялись:

- на приобретение особо ценного движимого имущества, необходимого для осуществления деятельности муниципального учреждения;
- на проведение капитального ремонта для размещения бизнес-инкубатора;
- на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора для СМиСП;
- на представительские расходы на форуме Сибполитех.

В 2012 году утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели в общей сумме 7 384 400,60 руб., финансирование и освоение составило 100%.

Всего в 2012 году Учреждению предоставлено 6 целевых субсидии, в том числе

- на проведение капитального ремонта нежилых помещений по адресу Есенина, 8/4 для размещения бизнес-инкубатора в размере 5 556 430,83 руб.,

- на приобретение особо ценного движимого имущества в размере 400 000,00 руб.,
- на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора для субъекта малого и среднего предпринимательства из бюджета города в размере 813 219,17 руб.,
- на организацию участия, проживания и питания участников международного симпозиума «Экология и энергосбережение: технологии и практики городов», входящих в состав делегаций их городов Саппоро и Тэджон, в размере 614 750,60 руб.

Приобретенное оборудование (сервер, системный блок, мультимедийный проектор, ноутбук, экран настенный, кондиционеры) поставлено на балансовый учет Учреждения согласно первичным учетным документам, в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (далее по тексту Инструкция по применению плана счетов № 183н).

В 2013 году субсидий на иные цели не выделялось.

4. Анализ исполнения плановых назначений на 2012-2013 г.г.

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности на 2012, 2013 годы, бухгалтерская отчетность за 2012, 2013 годы, договоры с контрагентами за 2012, 2013 годы, счета на оплату за 2012, 2013 годы, первичная бухгалтерская документация за 2012, 2013 годы.

Проверкой установлено, что Учреждением сформированы регистры бухгалтерского учета на бумажном носителе, первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подобраны и сброшюрованы, согласно п. 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту Инструкция 157н).

В течение проверяемого периода плановые назначения по субсидиям и по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, претерпевали изменения, которые отражены таблице:

Период	Утверждено плановых назначений на начало года	Утверждено плановых назначений на конец года	Изменения	
			Сумма	%
2012 год всего, в том числе:	20 097 280,83	21 044 145,30	946 864,47	+4,7
- на выполнение муниципального задания	11 831 500,00	12 031 500,00	200 000,00	+1,7
- на иные цели	6 486 430,83	7 384 400,60	897 969,77	+13,8

руб.

- за счет средств, приносящей доход деятельности	1 779 350,00	1 628 244,70	- 151 105,30	-8,5
2013 год всего, в том числе	19 051 116,00	19 922 413,08	871 297,08	+4,6
- на выполнение муниципального задания	15 723 250,00	15 723 250,00	0,00	0
- на иные цели	0,00	0,00	0,00	0
- за счет средств, приносящей доход деятельности	3 327 866,00	4 199 163,08	871 297,08	+26,2

В 2013 году плановые назначения по сравнению с 2012 годом уменьшились на 5,3% или 1 121 732,22 руб. Это связано с тем, что в 2013 году Учреждению не было запланировано субсидий на иные цели. Однако, стоит отметить, что субсидия на выполнение муниципального задания в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличились на 30,7% или 3 691 750,00 руб., а средства от приносящей доход деятельности увеличились на 157,9% или 2 570 918,38 руб.

Изменение объема средств, выделенных на выполнение муниципального задания в 2012 и 2013 годах, отражены на рисунке 1.

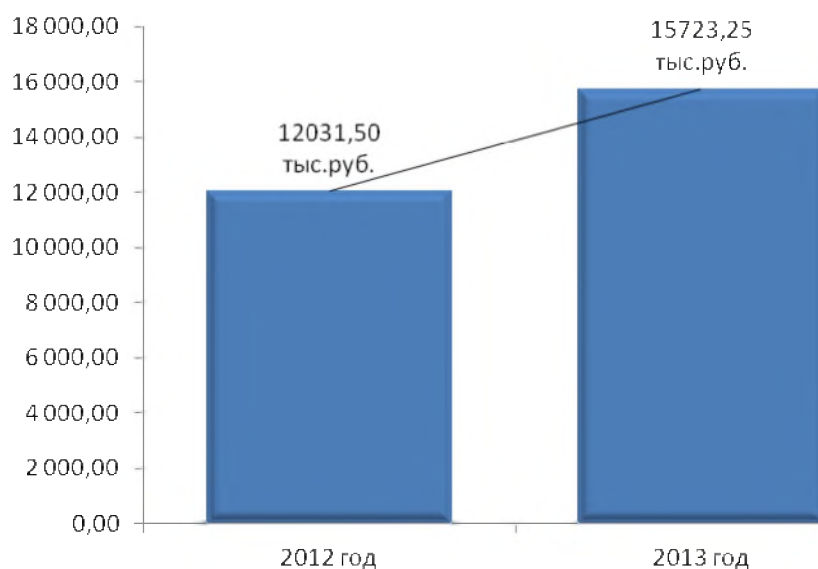


Рис. 1 Изменение объема средств, выделенных на выполнение муниципального задания в 2012 и 2013 годах.

На рисунке прослеживается увеличение объема средств, выделенных на выполнение муниципального задания в 2013 году по сравнению с 2012 годом. Увеличение составило 3 691,75 тыс. руб. или на 30,7%.

В 2012 году увеличение плановых назначений из всех источников финансирования составило 946 864,47 руб. или 4,7%, а именно:

- в связи с повышением заработной платы в соответствии с постановлением мэрии города Новосибирска от 15.02.2012 № 1437 «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений

города Новосибирска» (сумма субсидии увеличена до 12 031 500,00 руб.);

- в течение 2012 года учреждению была выдана целевая субсидия в сумме 7 384 400,60 руб.;

- плановые показатели по доходам, полученным от платной деятельности, уменьшились на 151 105,30 руб. (-8,5%).

Плановые назначения в бухгалтерской отчетности ф. 0503737 соответствуют плану финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений) на **2012 год** по средствам на выполнение муниципального задания, доходам от оказания платных услуг и субсидиям, выделенным на иные цели, и представлены в таблице:

Наименование показателя	КОСГУ	Муниципальное задание		Внебюджетная деятельность		Субсидии на иные цели	
		Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737	Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737	Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737
Заработная плата	211	6 441 023,15	6 441 023,15	8 750,00	8 750,00	0,00	0,00
Прочие выплаты	212	39 700,00	39 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Начисления на оплату труда	213	2 045 462,11	2 045 462,11	2 642,50	2 642,50	0,00	0,00
Услуги связи	221	508 000,22	508 000,22	13 618,18	13 618,18	0,00	0,00
Транспортные услуги	222	51 868,00	51 868,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги	223	480 173,30	480 173,30	323 837,98	323 837,98	0,00	0,00
Услуги по содержанию имущества	225	1 400 031,35	1 400 031,35	598 135,96	444 312,85	5 699 650,00	5 699 650,00
Прочие услуги	226	844 767,51	844 767,51	364 646,53	364 646,53	0,00	0,00
Прочие расходы	290	1 600,00	1 600,00	92 544,27	92 544,27	1 109 750,60	1 109 750,60
Увеличение стоимости основных средств	310	70 738,74	70 738,74	106 289,21	106 289,21	400 000,00	400 000,00
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00	175 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	148 135,62	148 135,62	117 780,07	117 780,07	0,00	0,00
ИТОГО:		12 031 500,00	12 031 500,00	1 628 244,70	1 474 421,59	7 384 400,60	7 384 400,60

Из таблицы видно, что кассовое исполнение, согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737, соответствует плановым назначениям по всем источникам финансирования и составляет практически 100%. Лишь по платной деятельности исполнение – 90,55%. Остаток в сумме 339 988,58 руб. числится на расчетном счете Учреждения на конец 2012 года (форма 0503779).

Структура кассовых расходов 2012 года по источникам финансирования представлена на рис. 2.



Рис. 2 Структура кассовых расходов 2012 года по источникам финансирования

Большая часть расходов Учреждения в 2012 году производилась за счет бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания (57,2%). Так же в жизнеобеспечении Учреждения участвуют средства, полученные за счет оказания платных услуг, они занимают наименьший объем расходов и составляют 7,7%. Целевые субсидии занимают почти треть объема расходов и составляют 35,1%.

Структура кассовых расходов 2012 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания, представлена на рисунке 3.

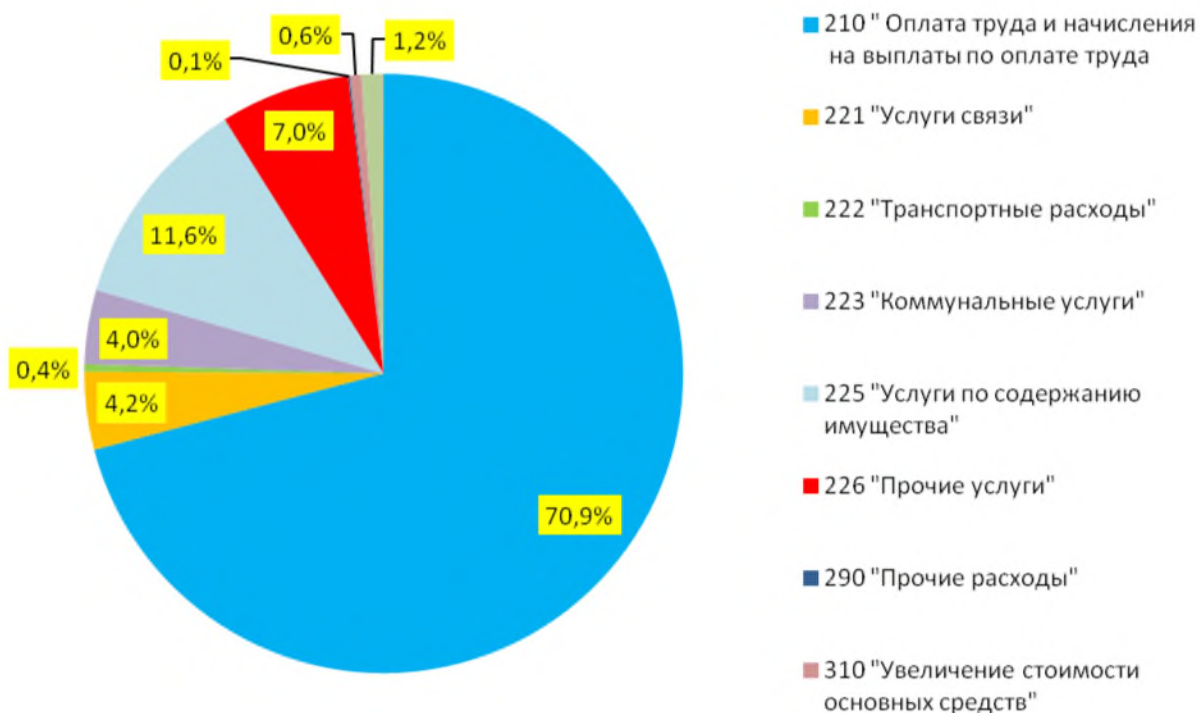


Рис. 3 Структура кассовых расходов 2012 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания

Наибольший объем расходов 2012 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания, составляют расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, они занимают почти три четверти всех расходов (70,9%). Оставшаяся четверть распределена между расходами, необходимыми для жизнеобеспечения Учреждения (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги связи, транспортные расходы, прочие услуги и расходы, а так же приобретение материальных запасов и основных средств).

Плановые назначения в бухгалтерской отчетности за 2013 год (ф. 0503737) соответствуют плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год и представлены в таблице:

Наименование показателя	КОСГУ	Муниципальное задание		Внебюджетная деятельность		Субсидии на иные цели	
		Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737	Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737	Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение ф. 0503737
Заработная плата	211	7 281 400,72	7 281 400,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие выплаты	212	16 900,00	16 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Начисления на оплату труда	213	2 166 632,24	2 166 632,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Услуги связи	221	375 699,27	375 699,27	191 403,05	191 403,05	0,00	0,00
Транспортные услуги	222	62 761,70	62 761,70	26 689,00	26 689,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги	223	1 312 378,79	1 312 378,79	481 443,25	481 443,25	0,00	0,00
Арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Услуги по содержанию имущества	225	1 354 019,51	1 354 019,51	1 894 290,07	1 894 290,07	0,00	0,00
Прочие услуги	226	1 474 625,75	1 474 625,75	380 144,17	380 144,17	0,00	0,00
Прочие расходы	290	1 086 115,00	1 086 115,00	146 702,30	146 702,30	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	310	339 472,51	339 472,51	6 109,00	6 109,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0,00	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	253 244,51	253 244,51	100 613,49	100 613,49	0,00	0,00
ИТОГО:		15 723 250,00	15 723 250,00	3 252 394,33	3 252 394,33	0,00	0,00

Из таблицы видно, что кассовое исполнение, согласно данным бухгалтерской отчетности ф. 0503737, соответствует плановым назначениям по коду финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» и коду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» и составляет 100%.

Структура кассовых расходов 2013 года по источникам финансирования представлена на рисунке 4.

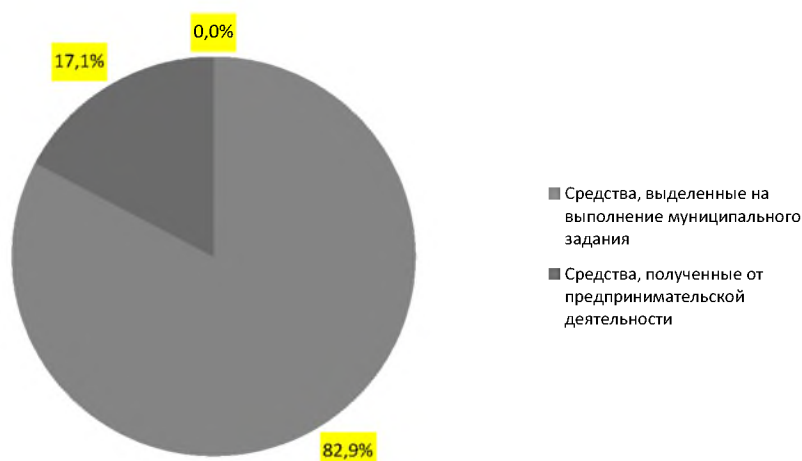
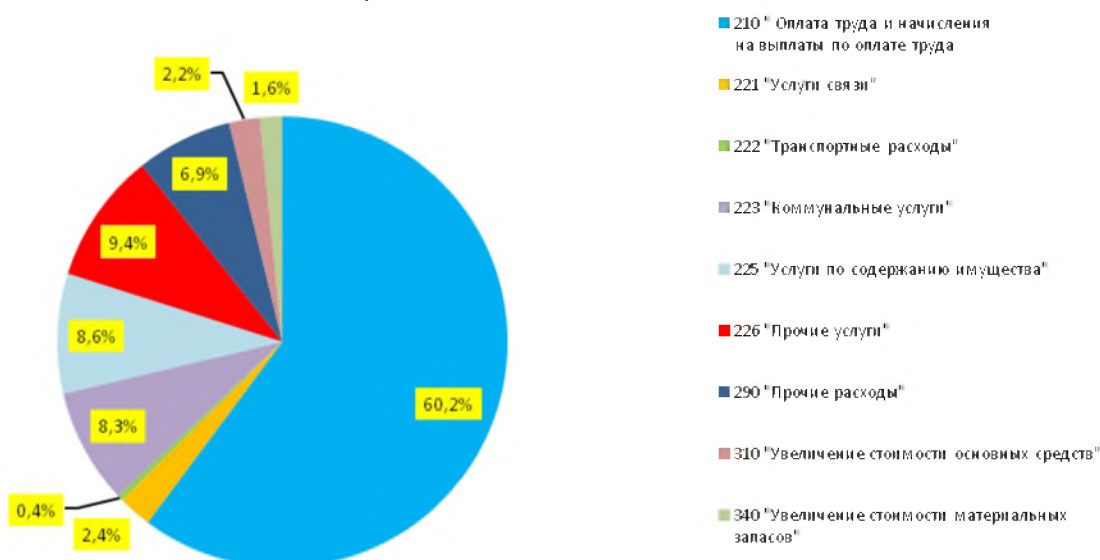


Рис. 4 Структура кассовых расходов 2013 года по источникам финансирования

Как и в 2012 году большая часть расходов Учреждения в 2013 году производилась за счет бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания (82,9%). Как прежде в жизнеобеспечении Учреждения участвуют средства, полученные за счет оказания платных услуг, они составляют чуть больше пятой части всех расходов (17,1%). Целевых субсидий в 2013 году нет.

Структура кассовых расходов 2013 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания, представлена на рисунке 5.

Рис. 5 Структура кассовых расходов 2013 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания.



По сравнению с 2012 годом в структуре расходов 2013 года за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания, глобальных изменений не произошло. Как и прежде наибольший объем расходов составляют расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, они занимают 60,2% всех расходов. Оставшаяся четверть распределена между расходами, необходимыми для жизнеобеспечения Учреждения (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги связи, транспортные расходы, прочие услуги и расходы, а также приобретение основных средств и материальных запасов). Чуть больше по сравнению с 2012 годом потрачено на оплату услуг связи (на 2%), коммунальные услуги (на 4,3%), прочие услуги (на 2,4%), прочие расходы (на 5,8%), приобретение основных средств (на 1,6%), и приобретение материальных запасов (на 0,4%). Уменьшение произошло по расходам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда (на 10,7%), и услуги по содержанию имущества (на 3%). Однако, стоит отметить, что уменьшение объема расходов по заработной плате (на 10,7%) не повлекла за собой уменьшение заработной платы сотрудников, так как общий размер субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году увеличен на 3 691 750,00 руб., и в денежном выражении, затраты на оплату труда за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания, возросли в 2013 году на 938 747,70 руб.

Однородная структура расходов за 2 проверяемых года свидетельствует о стабильной работе Учреждения.

При изучении в ходе настоящей проверки представленных документов установлено, что оплата на приобретение материальных запасов и основных средств, а так же оплата услуг и работ в единичных случаях осуществлялась по счету. Однако внутреннего документа, в котором бы это было утверждено, к проверке не представлено.

Проверкой расходов Учреждения и соответствия их бухгалтерской отчетности установлено:

4.1. Расходование средств на оплату труда и прочих выплат (КОСГУ 211, 212, 213)

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.01.2013 года штат Учреждения составлял – 22 единицы, из которых на постоянной основе заняты 21 единица, свободных вакансий- 1 единица (0,5- энергетик, 0,5- уборщик помещений).

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.01.2014 года штат Учреждения составлял – 22 единицы, из которых на постоянной основе занято 19 единиц, и свободных вакансий – 3 единицы (0,5- энергетик, 0,5- уборщик помещений, 1 ед.- главный бухгалтер, 1 ед.- менеджер).

За проверяемый период (2012, 2013 годы) на оплату труда и прочие выплаты Учреждением было израсходовано 18 002 510,72 руб., что составляет 55,4 % кассовых расходов из всех источников финансирования за 2 года.

Расходы по оплате труда и прочие выплаты в 2012 году производились за счет 2-х источников: средства, выделенные на выполнение муниципального задания, и средства, полученные за счет предпринимательской деятельности, в 2013 году за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания.

Средняя заработная плата за 2012 год составила 25 714,00 руб., за 2013 год – 27 670,00 руб. (с учетом оплаты руководителя).

2012 год

Заработная плата начислялась на основании следующих нормативных актов:

- постановление Губернатора Новосибирской области от 28.01.2008 № 20 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений Новосибирской области»;

- Положение об оплате труда муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства», утвержденное директором Учреждения от 01.07.2010 года №21.

В 2012 году расходы по заработной плате и прочие выплаты составили 8 537 577,76 руб., в том числе:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 6 449 773,15 руб.;
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 39 700,00 руб.;
- КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 2 048 104,61 руб.

В структуре кассовых расходов 2012 года из всех источников финансирования, расходы по заработной плате и прочие выплаты занимают 63,2%.

Кассовые расходы на заработную плату и прочие выплаты за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания в 2012 году,

равны 8 526 185,26 руб., что составляет 70,9% всех расходов, произведенных на средства, полученные по субсидии на выполнение муниципального задания.

Кассовые расходы на заработную плату и прочие выплаты за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в 2012 году, равны 11 392,50 руб., что составляет 0,8% всех расходов, произведенных на средства, полученные от платной деятельности.

За счет целевых субсидий перечисление заработной платы и прочих выплат не производилось.

2013 год

Заработная плата начислялась на основании тех же нормативных актов, что и в 2012 году, а с сентября 2013 года на основании постановления мэрии города Новосибирска от 29.08.2013 № 8205 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новосибирска, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска» и Положения об оплате труда муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства», утвержденного директором Учреждения от 30.08.2013 года, а так же постановления мэрии города Новосибирска от 08.05.2013 №4440 «Об утверждении размеров должностных окладов по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих и окладов по профессиям рабочих».

В 2013 году расходы по заработной плате и прочие выплаты составили 9 464 932,96 руб., в том числе:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 7 281 400,72 руб.;
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 19 600,00 руб.;
- КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 2 166 632,24 руб.

В структуре кассовых расходов 2013 года из всех источников финансирования, расходы по заработной плате и прочие выплаты занимают 49,9%.

Кассовых расходы на заработную плату и прочие выплаты за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания в 2013 году, так же равны 9 464 932,96 руб., что так же составляет 49,9% всех расходов, произведенных на средства, полученные по субсидии на выполнение муниципального задания.

Кассовые расходы на заработную плату и прочие выплаты за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и за счет целевых субсидий в 2013 году не производились.

Таким образом, расходы на заработную плату в 2013 году увеличились на 927 355,20 руб. (на 10,9%), увеличение произошло за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, и составило 938 747,70 руб. (на 11%). За счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, произошло уменьшение на 11 392,50 руб. (на -100%).

Из выше проведенного анализа следует, что уровень заработной платы сотрудников Учреждения в 2013 году вырос, а это значит, что благосостояние работников увеличилось. Данная характеристика является положительным показателем жизнедеятельности учреждения.

4.2. Расходование средств на оплату услуг связи (КОСГУ 221)

Оплата услуг связи в проверяемом периоде осуществлялась за счет средств бюджета города Новосибирска и за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности, в пропорции: 97,4% на 2,6%, соответственно, в 2012 году и 66,2% на 33,8%, соответственно, в 2013 году.

2012 год

Плановые назначения по статье 221 «Услуги связи», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 221 составляют 521 618,40 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 508 000,22 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 13 618,18 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Дебиторская задолженность по указанной статье на начало 2012 года составила 827,39 руб., на конец 2012 года – 8 926,98 руб. Кредиторская задолженность на начало 2012 года по указанной статье составила 44 998,52 руб., на конец 2012 года – 3 707, 06 руб. Имеющаяся задолженность на 01.01.2012 года погашена в 2012 году в полном объеме.

Информация по оплате услуг связи за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от предпринимательской деятельности в 2012 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	МУП «Пассажиртранс снаб»	Договор 09/10 от 09.10.2012	Выполнение работ и услуг в целях содержания нежилых помещений, инженерных сетей и прилегающей территории, расположенных на земельном участке по адресу: г.Новосибирск, ул. Троллейная, 87/1	13 054,19	сч№5047, 5048, 5049, 5050 от 09.10.12 г., счет №5417, 5418, 5419, 5420 от 31.10.12, счет №6120, 6121, 6122, 6125 от 30.11.12 г.	п/п 503,505 от 19.11.2012, 592 от 28.12.2012	
2	МТС	Аванс подотчетному лицу		279,00	Аванс подотчетному лицу 27 от 14.10.2011	РКО 6 от 22.02.2012	Погашение дебиторской задолженности на 01.01.2012г.
3	МТС	Договор 254395316860 от 15.04.2011	Услуги связи мобильного телефона	284,99	Оплата долга по акту сверки	п/п 317 от 17.08.2012	
4	ОАО «Вымпел-Коммуникации»	Договор 407110282 от 22.07.2011	Оказание услуг связи «Биллайн»	5 399,73	Счет № 100094899964 от 31.12.11 г., счет №	п/п 12 от 10.01.2012, п/п 79 от 13.03.2012,	Из них по п/п 12 от 10.01.2012г. на сумму

					100097832632 от 29.02.12 г, счет № 100100074368 от 31.03.12 г, счету № 100101420802 от 30.04.12 г, счет № 100103042138 от 31.05.12 г, счет № 100104521416 от 30.06.12 г, счету № 100107361129 от 31.08.12 г, счет № 100108760858 от 30.09.12 г, сч№100110171710 от 31.10.12 г, сч№100111788932 от 30.11.12 г, счету № 100094899964 от 31.12.11 г, сч№100105889094 от 31.07.12 г.	п/п 50 от 16.04.2012, п/п 154 от 14.05.2012, п/п 199 от 18.06.2012, п/п 240 от 11.07.2012, п/п 349 от 10.09.2012, п/п 404 от 10.10.2012, п/п 477 от 12.11.2012, п/п 517 от 07.12.2014, п/п 19 от 26.01.2012, п/п 300 от 14.08.2012, п/п 530 от 10.12.2012, п/п 549 от 14.12.2012.	136,61 руб. погашение кредиторской задолженности
5	ООО «Новотелеком»	Договор 270156 от 23.07.2012	Местная телефонная связь, телематические передачи данных, информационные и консультационные услуги.	18 454,00	сч№00005644 от 06.08.12, сч№00005644 от 06.08.12 г, сч№00007279 от 10.10.12 г, Пополнение лицевого счета за январь-март 2013 г.	п/п 282 от 06.08.2012, п/п 282 от 06.08.2012, п/п 417 от 12.10.2012, п/п 600 от 28.12.2012	
6	ООО «Олмисофт»	Договор 01/300712 от 30.07.2012		2 000,00	счет № 54 от 30.07.12 г	п/п 350 от 10.09.2012	
7	ООО «Регистратор доменов»	Договор 253593/rd-p от 12.08.2010	Регистрация домена для официального сайта	350,00	сч № 1893512 от 04.07.12 г	п/п 234 от 05.07.2012,	
8	ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор 2089425 от 01.11.2010	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа, и/или услуг связи по передачи данных для целей передачи голосовой информации. Точка подключения доступа Есененина, 8/4	320 726,49	сч№ 6390163 от 02.01.12 г, сч№ 7372844 от 01.02.12 г, сч№ 8522745 от 02.03.12г, сч№ 9719425 от 01.04.12 г, сч№10925410 от 01.05.12 г, сч№12202982 от 01.06.12 г, сч№13381870 от 01.07.12 г, сч№14767583 от 01.08.12 г, сч№16303332 от 01.09.12 г, сч№ 7713191 от 01.10.12 г, сч№19175550 от 01.11.12 г, сч№20763278 от 01.12.12 г.	п/п 18 от 20.01.2012, п/п 69 от 05.03.2012, п/п 84 от 15.03.2012, п/п 113 от 05.04.2012, п/п 153 от 14.05.2012, п/п 193 от 09.06.2012, п/п 239 от 11.07.2012, п/п 294 от 10.08.2012 п/п 345 от 10.09.2012, п/п 403 от 10.10.2012, п/п 476 от 12.11.2012, п/п 516 от 07.12.2012, п/п 599 от 28.12.2012г.	Из них по п/п 18 от 20.01.2012 на сумму 32471,91 погашена кредиторская задолженность

9	ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор E2028013 от 14.10.2010	Оказание услуг по подключению	161 070,00	сч№ 6412241 от 02.01.12 г, сч№ 7394866 от 01.02.12 г сч№ 8366993 от 01.03.12 г, сч№ 9736133 от 01.04.12 г, сч№10939778 от 01.05.12 г, сч№13396037 от 01.07.12 г сч№12214212 от 01.06.12 г, сч№14790034 от 01.08.12 г, сч№16326043 от 01.09.12 г, сч№17779330 от 01.10.12 г, сч№19270018 от 01.11.12 г, сч№20860122 от 01.12.12 г.	п/п 17 от 20.01.2012, п/п 68 от 05.03.2012, п/п 83 от 15.03.2012, п/п 112 от 05.04.2012, п/п 152 от 14.05.2012, п/п 192 от 09.06.2012, п/п 238 от 11.07.2012, п/п 293 от 10.08.2012, п/п 344 от 10.09.2012, п/п 402 от 10.10.2012, п/п 475 от 12.11.2012, п/п 515 от 07.12.2012, п/п 598 от 28.12.2012г.	Из них по п/п 17 от 20.01.2012 на сумму 12390,00 погашена кредиторская задолженность
	ВСЕГО:			521 618,40			

Все договоры в 2012 году оплачены в соответствии с приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее по тексту Приказ Минфина РФ № 180н). Хозяйственные операции отражены в соответствии с правилами Инструкции № 157н на основании первичных документов, оформленных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2013 год

Плановые назначения по статье 221 «Услуги связи», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 221 составляют 567 102,32 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 375 699,27 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 191 403,05 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Дебиторская задолженность по указанной статье на начало 2013 года составила 8 926,98 руб., на конец 2013 года – 83 474,25 руб. Кредиторская задолженность на начало 2013 года по указанной статье составила 3 707,06 руб., на конец 2013 года – 3 193,36 руб. Имеющаяся задолженность на 01.01.2013 года погашена в 2013 году в полном объеме.

Информация по оплате услуг связи за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от предпринимательской деятельности в 2013 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
-------	--------------------------	---------	------------------	--------------------	---	--------	------------

1	МУП «Пассажиртранс снаб»	Договор 09/10 от 09.10.2012	Выполнение работ и услуг в целях содержания нежилых помещений, инженерных сетей и прилегающей территории, расположенных на земельном участке по адресу: г.Новосибирск, ул. Троллейная,87/1	41709,97	сч№6758, 6759, 6760, 6761 от 31.12.12 г, сч№7, 517, 518, 519 от 31.01.13 г, сч№1237, 1238, 1239, 1241 от 28.02.13 г, сч№1572, 1574, 1575, 1576 от 31.03.13 г сч№2101, 2103, 2104, 2105 от 30.04.13 г, сч№2980, 2981, 2982, 2983 от 31.05.13 г, сч№3311, 3312, 3313, 3314 от 30.06.13 г, счету №3914, 3915, 3916, 3917 от 31.07.13 г, счету №4491, 4492, 4493, 4494, 4495 от 31.08.13 г	п/п 42 от 11.02.2013, п/п 124 от 02.04.2013, п/п 169 от 23.04.2013, п/п 221 от 17.05.2013, п/п 274 от 20.06.2013, п/п 294 от 28.06.2013, п/п 389 от 13.08.2013, п/п 456 от 17.09.2013, п/п 470 от 30.09.2013,	По п/п 42 от 11.02.2013 погашена кредитор- ская задолжен- ность в сумме 3 623,60 руб.
2	ОАО «Ростелеком»	Договор 95105735 от 07.05.2011	Услуги внутренней телефонной связи	882,03	сч№95105735 /1 от 31.12.2012 г.	п/п 5 от 14.01.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 016 от 20.02.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 029 от 20.03.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 055 от 20.05.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 064 от 20.06.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 078 от 05.08.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 082 от 20.08.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 103 от 20.09.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 118 от 20.10.2013, Операция (бухгалтерс- кая) 132 от 20.11.2013	По п/п 5 от 14.01.2013 погашена кредитор- ская задолжен- ность в сумме 8,14 руб. из средств предпри- мательской деятельнос- ти. А в бухгалтерс- кой отчетности на 01.01.2013 данная сумма отражена на счете средств бюджета.
3	ЗАО «ЭР- Телеком Холдинг»	Договор 2089425 от 01.11.2010	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием	146 477,83		Операция (бухгалтерс- кая) 016 от 20.02.2013, Операция (бухгалтерс-	

			таксофонов и средств коллективного доступа, и/или услуг связи по передачи данных для целей передачи голосовой информации. Точка подключения доступа Есененина, 8/4			кая) 029 от 20.03.2013, Операция (бухгалтерская) 044 от 22.04.2013, Операция (бухгалтерская) 055 от 20.05.2013, Операция (бухгалтерская) 064 от 20.06.2013, Операция (бухгалтерская) 078 от 05.08.2013, Операция (бухгалтерская) 082 от 20.08.2013, Операция (бухгалтерская) 103 от 20.09.2013, Операция (бухгалтерская) 118 от 20.10.2013, Операция (бухгалтерская) 132 от 20.11.2013, Операция (бухгалтерская) 146 от 18.12.2013.	
4	ОАО «Вымпел-Коммуникации»	Договор 407110282 от 22.07.2011	Оказание услуг связи «Биллайн»	2161,32	сч№10011499 2698 от 31.01.13, сч№10011658 2142 от 28.02.13, сч№10011783 7302 от 31.03.13, сч№10011943 7389 от 30.04.13, сч№10012118 1243 от 31.05.13, сч№10012309 6992 от 30.06.13, сч№10012475 0445 от 31.07.13, сч№10012693 7706 от 31.08.13, сч№10012889 8128 от 30.09.13, сч№10013068 4592 от 31.10.13, сч№10013311 0884 от 30.11.13.	п/п 39 от 11.02.2013, п/п 90 от 11.03.2013, п/п 150 от 10.04.2013, п/п 194 от 06.05.2013, п/п 263 от 10.06.2013, п/п 321 от 11.07.2013, п/п 388 от 13.08.2013, п/п 430 от 06.09.2013, п/п 492 от 10.10.2013, п/п 548 от 11.11.2013, п/п 606 от 10.12.2013. п/п 660 от 30.12.2013	По п/п 39 от 11.02.2013г. на сумму 75,32 руб. погашена кредиторская задолженность.
5	ЗАО «Региональный Сетевой Информационный Центр»	Договор 1472040/NIC-D от 22.08.2013		450,00	сч№1833472-1472040/NIC-D от 13.11.13	п/п 585 от 28.11.2013	
6	Космос-Веб	Счет №521 от 15.07.2013	Регистрация доменного имени	684,00	сч№521 от 15.07.13	п/п 340 от 19.07.2013	

7	Новотелеком	Договор 270156 от 23.07.2012	Местная телефонная связь, телематические передачи данных, информационные и консультационные услуги.	18000,00	сч№00003144 от 06.05.13, сч№00006090 от 02.09.13, сч№САП00027835 от 25.12.13	п/п 199 от 07.05.2013, п/п 416 от 03.09.2013, п/п 646 от 27.12.2013	Дебиторская задолженность на 01.01.2013г. погашена
8	ООО «Регистратор доменов»	Договор 253593/rd-p от 12.08.2010	Регистрация домена для официального сайта	350,00	сч №2304371 от 04.07.13	п/п 316 от 08.07.2013	
9	ООО «Хостинг сервис»	Публичный договор от 09.08.2013 №34859/НД		5 724,00	сч №154100 от 01.08.13	п/п 38 от 09.08.2013	
10	ОАО «Ростелеком»	Договор 95105735 от 07.05.2011	Услуги внутренней телефонной связи	91,83	счет№95105735/1 от 31.01.2013, счет№95105735/1 от 30.04.2013, счет№95105735/1 от 31.07.2013, счет№95105735/1 от 31.01.2013, счету№95105735/1 от 28.02.2013, счет№95105735/1 от 30.04.2013, счету№95105735/1 от 31.07.2013	п/п 40 от 11.02.2013, Операция (бухгалтерская) 016 от 20.02.2013, Операция (бухгалтерская) 029 от 20.03.2013, п/п 218 от 15.05.2013, Операция (бухгалтерская) 055 от 20.05.2013, Операция (бухгалтерская) 064 от 20.06.2013, Операция (бухгалтерская) 078 от 05.08.2013, Операция (бухгалтерская) 082 от 20.08.2013, п/п 400 от 20.08.2013, Операция (бухгалтерская) 103 от 20.09.2013, Операция (бухгалтерская) 118 от 20.10.2013, Операция (бухгалтерская) 132 от 20.11.2013, п/п 40 от 11.02.2013, п/п 115 от 01.04.2013, п/п 218 от 15.05.2013, п/п 400 от 20.08.2013	
11	ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор 2089425 от 01.11.2010	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа, и/или услуг связи по передачи данных для целей передачи голосовой информации. Точка	174 778,12	счету №24381053 от 01.02.13, счету №25626435 от 01.03.13, счету №25626435 от 01.03.13, счету №27391670 от 01.04.13, счету	п/п 38 от 11.02.2013, Операция (бухгалтерская) 016 от 20.02.2013, п/п 88 от 11.03.2013, Операция (бухгалтерская) 029 от 20.03.2013, п/п 114 от	Дебиторская задолженность на 01.01.2013г. погашена

			подключения доступа Есененина,8/4		№28607567 от 01.05.13, счету №29886640 от 01.06.13, счету №31353820 от 01.07.13, счету №32728130 от 01.08.13, счету №33938419 от 01.09.13, счету №35161035 от 01.10.13, счету №36412230 от 01.11.13, счету №37673819 от 01.12.13, счету №1055 от 23.12.13, счету №27391670 от 01.04.13, счету №1055 от 23.12.13, счету №37673819/1 от 30.12.13	01.04.2013, п/п 166 от 19.04.2013, Операция (бухгалтерс кая) 044 от 22.04.2013 п/п 201 от 07.06.2013, Операция (бухгалтерс кая) 055 от 20.05.2013, п/п 262 от 10.06.2013, Операция (бухгалтерс кая) 064 от 20.06.2013, п/п 320 от 11.07.2013, Операция (бухгалтерс кая) 078 от 05.08.2013, п/п 387 от 13.08.2013, Операция (бухгалтерс кая) 082 от 20.08.2013, п/п 445 от 11.09.2013, Операция (бухгалтерс кая) 103 от 20.09.2013, п/п 490 от 10.10.2013, Операция (бухгалтерс кая) 118 от 20.10.2013, п/п 547 от 11.11.2013, Операция (бухгалтерс кая) 132 от 20.11.2013, п/п 608 от 10.12.2013, Операция (бухгалтерс кая) 146 от 18.12.2013, п/п 633 от 24.12.2013, п/п 166 от 19.04.2013, п/п 633 от 24.12.2013, п/п 668 от 30.12.2013	
12	ЗАО «ЭР-Телеком Холдинг»	Договор E2028013 от 14.10.2010	Оказание услуг по подключению	173 460,00	сч№24472635 от 01.02.13, сч№25654890 от 01.03.13, сч№27420002 от 01.04.13, сч№28653437 от 01.05.13, сч№29913814 от 01.06.13, сч№31397504 от 01.07.13, с №32766529 от 01.08.13, сч№33965137 от 01.09.13,	п/п 37 от 11.02.2013, п/п 87 от 11.03.2013, п/п 165 от 19.04.2013, п/п 200 от 07.05.2013, п/п 261 от 10.06.2013, п/п 319 от 11.07.2013, п/п 386 от 13.08.2013, п/п 444 от	

					сч№35199825 от 01.10.13, сч№36434442 от 01.11.13, сч№37717869 от 01.12.13, сч №1056 от 23.12.13, сч№37717869 /1от 30.12.13	11.09.2013, п/п 489 от 10.10.2013, п/п 546 от 11.11.2013, п/п 607 от 10.12.2013, п/п 632 от 24.12.2013, п/п 667 от 30.12.2013	
13	Почта России	Авансовые отчеты	Отправка заказных писем, ценных писем, почтовые расходы	2333,22	Аванс подотчетному лицу 1 от 16.01.2013, Аванс подотчетному лицу 3 от 13.03.2013, Аванс подотчетному лицу 5 от 08.04.2013, Аванс подотчетному лицу 8 от 17.04.2013, Аванс подотчетному лицу 11 от 30.05.2013, Аванс подотчетному лицу 13 от 28.06.2013, Аванс подотчетному лицу 15 от 08.08.2013, Аванс подотчетному лицу 19 от 30.08.2013, Аванс подотчетному лицу 20 от 03.09.2013, Аванс подотчетному лицу 30 от 16.10.2013, Аванс подотчетному лицу 36 от 25.11.2013, Аванс подотчетному лицу 40 от 04.12.2013, Аванс подотчетному лицу 39 от 06.12.2013, Аванс подотчетному лицу 41 от 16.12.2013, Аванс подотчетному лицу 46 от 23.12.2013	РКО 2 от 16.01.2013, РКО 25 от 13.03.2013, РКО 39 от 08.04.2013, РКО 44 от 17.04.2013, РКО 63 от 30.05.2013, РКО 70 от 28.06.2013, РКО 85 от 05.08.2013, РКО 89 от 30.08.2013, РКО 91 от 03.09.2013, РКО 106 от 24.10.2013, РКО 121 от 26.11.2013, РКО 124 от 04.12.2013, РКО 126 от 16.12.2013, РКО 132 от 23.12.2013, ПКО 193 от 08.08.2013	
	ВСЕГО:			567 102,32			

Все договоры в 2013 году оплачены в соответствии с приказом Минфина РФ №180н.

4.3. Расходование средств на оплату транспортных услуг (КОСГУ 222)

В проверяемом периоде учреждением на данную статью относились расходы по оплате автотранспортных услуг и покупка авиабилетов.

2012 год

Плановые назначения по статье 222 «Транспортные услуги», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Расходы по указанной статье запланированы в сумме 51868,00 руб. Кассовые расходы соответствуют запланированным, оплата производилась за счет средств бюджета, исполнение составило 100%.

По договору, заключенному с ЗАО «Сибирское агентство воздушных сообщений» от 04.04.2010 № 378 произведена оплата за авиабилеты в сумме 49 973,00 руб. (п/п 106 от 04.04.2012, п/п 212 от 21.06.2012, п/п 242 от 11.07.2012). Начисление услуги произведено в сумме 49 973,00 руб. согласно оформленным электронным авиабилетам.

По авансовым отчетам № 8 от 23.04.2012, №25 от 29.10.2012, №28 от 29.11.2012 производилась выплата сотрудникам за проезд и доставку груза в сумме 1 895,00 руб. Начисление услуги произведено на основании предоставленных авансовых отчетов.

2013 год

Плановые назначения по статье 222 «Транспортные услуги», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Расходы по указанной статье запланированы в сумме 89 450,70 руб., в т.ч. за счет бюджета города – 62 761,70 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 26 689,00 руб. Кассовые расходы соответствуют запланированным, исполнение составило 100%.

Оплата производилась по следующим документам:

- по счету, выставленному Индивидуальным предпринимателем Лавриненко Валерий Викторович от 23.10.2013 № 109 в сумме 20 500,00 руб. (п/п 526 от 30.10.2013) за автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Начисление услуги произведено на основании акта приема-сдачи выполненных услуг, подписанного обеими сторонами;

- по счетам, выставленным ЗАО «Сибирское агентство воздушных сообщений» от 22.08.2013 № НС000002433, от 04.09.2013 №НС000002621, от 05.09.2013 №НС000002645, НС00000266, в общей сумме 46 240,00 руб. (п/п 403 от 23.08.2013, п/п 428 от 06.09.2013) за авиабилеты. Начисление услуги произведено на основании оформленных авиабилетов;

- по расходным кассовым ордерам и платежным поручениям, на основании представленных авансовых отчетов в сумме 22 710,70 руб. за транспортные услуги при служебных командировках. Начисление услуги произведено на основании представленных авансовых отчетов.

4.4. Расходование средств на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223)

В проверяемом периоде учреждением на данную статью относились расходы по оплате потребленной электроэнергии, тепловой энергии и воды.

2012 год

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год расходы на коммунальные услуги запланированы в сумме 804 011,28 руб., в т.ч.:

2230100 (тепловая энергия) – 487 042,92 руб.;

2230200 (электроэнергия) – 298 580,35 руб.;

2230300 (водопотребление) – 18 388,01 руб.

Плановые показатели по плану финансово-хозяйственной деятельности совпадают с данными отчетности за 2012 год (форма 0503737).

Кассовые расходы, произведенные за коммунальные услуги в 2012 году, составили 804 011,28 руб. (из них за счет бюджета города – 480 173,30 руб., за счет деятельности, приносящей доход – 323 837,98 руб.), в т.ч.

- электроэнергия – 298 580,35 руб.;

- теплоэнергия – 487 042,92 руб.;

- вода – 18 388,01 руб.

Оплата за теплоэнергию в 2012 году производилась на основании заключенных договоров с ОАО «СИБЭКО» от 31.10.2011 № 9737, МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртранснад» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 487 042,92 руб., которая определялась по утвержденным на 2012 год тарифам. Расчет производился исходя из согласованного объема потребления тепловой энергии, горячей воды, химически очищенной воды.

На начало 2012 года дебиторская задолженность по теплоэнергии отсутствовала. На конец года она составила 46 195,35 руб.. Дебиторская задолженность обусловлена авансовыми платежами за первый месяц года, следующего за отчетным.

Так же на начало 2012 года числилась кредиторская задолженность по теплоэнергии в сумме 6 114,65 руб. На конец года она составила 110 215,51 руб.

Оплата за электроэнергию в 2012 году производилась по договорам с ОАО «Сибирь Энерго» от 16.06.2011 № О-527 (доп. соглашение в связи с изменением наименования Поставщика на ООО «Новосибирскэнергосбыт» от 16.06.2011), МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртранснад» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 298 580,35 руб., которая определялась на момент заключения договоров по прогнозным тарифам и ценам. Расчет произведен исходя из согласованного объема потребления электрической энергии.

На начало 2012 года числилась дебиторская задолженность за потребляемую электроэнергию в сумме 9 983,77 руб. На конец года она составила 21 208,89 руб. Дебиторская задолженность обусловлена авансовыми платежами за первый месяц года, следующего за отчетным, а так же перерасчетом за потребленную электроэнергию. Оплата производилась по счетам-фактурам и актам оказанных услуг.

Так же на начало 2012 года числилась кредиторская задолженность по электроэнергии в сумме 5 053,98 руб. На конец года она составила 34 949,80 руб.

Оплата за водопотребление в 2012 году производилась по договорам с МУП «Горводоканал» от 23.05.2011 № 11277-Д, МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртрансснаб» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 18 388,01 руб.

Дебиторская задолженность как на начало 2012 года, так и на конец года отсутствовала. Оплата производилась по счетам-фактурам и актам оказанных услуг, подписанным обеими сторонами.

Кредиторская задолженность на начало 2012 года составила 1 500,77 руб. На конец 2012 года кредиторская задолженность составила 331,09 руб.

Указанное в настоящем разделе увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2013 года вызвано с запоздалым поступлением счетов для оплаты поставленных услуг.

2013 год

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год расходы на коммунальные услуги запланированы в сумме 1 793 822,04 руб., в т.ч.:

2230100 (тепловая энергия) – 1 233 640,41 руб.;

2230200 (электроэнергия) – 550 643,43 руб.;

2230300 (водопотребление) – 9 538,20 руб.

Плановые показатели по плану финансово-хозяйственной деятельности совпадают с данными отчетности за 2013 год (форма 0503737).

Кассовые расходы, произведенные за коммунальные услуги в 2013 году, составили 1 793 822,04 руб. (из них за счет бюджета города – 1 312 378,79 руб., за счет деятельности, приносящей доход – 481 443,25 руб.), в т.ч.

- электроэнергия – 550 643,43 руб.;

- теплоэнергия – 1 233 640,41 руб.;

- вода – 9 538,20 руб.

Оплата за теплоэнергию в 2013 году производилась на основании заключенных договоров с ОАО «СИБЭКО» от 31.10.2011 № 9737, МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртрансснаб» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 1 233 640,41 руб., которая определялась по утвержденным на 2013 год тарифам. Расчет производился исходя из согласованного объема потребления тепловой энергии, горячей воды, химически очищенной воды.

На начало 2013 года числилась дебиторская задолженность по теплоэнергии в сумме 46 195,35 руб. На конец года она составила 301 713,09 руб. Дебиторская задолженность обусловлена авансовыми платежами за первый месяц года, следующего за отчетным.

Так же на начало 2013 года числилась кредиторская задолженность по теплоэнергии в сумме 110 215,51 руб. На конец года кредиторская задолженность отсутствует.

Оплата за электроэнергию в 2013 году производилась по договорам с ОАО «Новосибирскэнергосбыт» от 16.06.2011 № О-527, МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртрансснаб» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 550 643,43 руб., которая определялась на момент заключения договоров по прогнозным тарифам и ценам. Расчет произведен исходя из согласованного объема потребления электрической энергии.

На начало 2013 года числилась дебиторская задолженность по электроэнергии в сумме 21 208,89 руб. На конец года она составила 184 470,06 руб. Дебиторская задолженность обусловлена авансовыми платежами за первый месяц года, следующего за отчетным.

Кредиторская задолженность на начало 2013 года составила 34 949,80 руб., на конец кредиторская задолженность отсутствует.

Оплата за водопотребление в 2013 году производилась по договорам с МУП «Горводоканал» от 23.05.2011 № 11277-Д, МКУ «ЦУГАЭТ» от 15.03.2012 № 153, МУП «Пассажиртрансснаб» от 09.10.2012 № 09/10. Оплата по договорам составила 9 538, 20 руб.

Дебиторская задолженность на начало 2013 года отсутствует. На конец 2013 года она составляет 310,18 руб. Кредиторская задолженность на начало 2013 года составила 331,09 руб., на конец 2013 года задолженность кредиторская отсутствует.

Оплата производилась по счетам-фактурам и актам выполненных работ, подписанным обеими сторонами.

4.5. Расходование средств на оплату работ и услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225)

Оплата услуг по содержанию имущества в проверяемом периоде осуществлялась на основании заключенных договоров, актов приема – передачи выполненных работ (оказанных услуг) и счетов.

2012 год

Плановые назначения по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 225 составляют 7 697 817,31 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1 400 031,35 руб., за счет целевой субсидии – 5 699 650,00 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 598 135,96 руб.

Кассовое исполнение составило 98%.

Дебиторской задолженности по указанной статье на начало и конец 2012 года не числится.

Кредиторская задолженность по указанной статье на начало 2012 года составила 5 599 984,27 руб., на конец 2012 года – 2 304,00 руб.

Информация по оплате услуг (работ) за счет средств, выделенных учреждению по целевым субсидиям, отражена в разделе 3 Акта.

В период проверки проведена выборочная проверка оплаты договоров

по услугам (работам) по содержанию имущества.

Информация по оплате услуг (работ) за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания в 2012 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненные работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	Агапе	счет №31 от 14.08.12 г	Замена витража	4 529,20	счет №31 от 14.08.12 г	п/п 319 от 23.08.2012	
2	ООО «Востоксибспецавт оматика»	Договор 38/12 от 13.09.2012	Дополнительные работы по электроснабжению в помещении нежилого здания, расположенного по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	51 031,00	счет №231 от 13.09.12	п/п 408 от 10.10.2012, п/п 602 от 28.12.2012	
3	ООО «Востоксибспецавт оматика»	Договор 39/12 от 13.09.2012	Монтажные работы по пожарной сигнализации (замена пульта) в помещении нежилого здания, расположенного по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	21 459,00	счет №230 от 13.09.12	п/п 407 от 10.10.2012, п/п 601 от 28.12.2012	
4	Зазеркалье-сервис	счет №124829 от 05.07.12, счет №126435 от 12.09.12, счет №124696 от 02.07.12	Заправка и восстановление картриджей	3 940,00	счет №124829 от 05.07.12, счет №126435 от 12.09.12, счет №124696 от 02.07.12	п/п 263 от 31.07.2012, п/п 364 от 17.09.2012, п/п 418 от 12.10.2012	
5	Иноватика	счет №12 от 13.06.12	Ремонт ИБП	2 300,00	счет №12 от 13.06.12	п/п 266 от 31.07.2012	
6	ООО «Монтаж»	Договор б/н от 01.10.2012	Ведение технического надзора при проведении работ по ремонту фасада Бизнес-инкубатора города Новосибирска по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	3 064,88	счет № 86 от 31.10.12	п/п 542 от 11.12.2012	Необходимо было оплатить с КОСГУ 226
7	ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	счету № СЧН13635 от 20.12.12	Проверка схемы учета	1 840,00	счету № СЧН13635 от 20.12.12	п/п 558 от 20.12.2012	
8	ФГУП «Охрана» МВД России	Договор 054.01.01.П.1.00009 от 01.01.2012	Контроль за состоянием комплекта технических средств тревожной сигнализации	40 838,08	счет №5001 от 01.08.12, счет № 054.01.01.П.1.00009 от 01.10.11, счет №054.01.01.П.1.00009 от 01.06.11 г, счет №785 от 01.02.12 г., счет №1467 от 01.03.12, счет №2179 от 01.04.12, счет №2896 от 01.05.12, счет №3987 от 01.06.12	п/п 324 от 27.08.2012, п/п 87 от 22.03.2012, п/п 156 от 14.05.2012, п/п 172 от 22.05.2012, п/п 206 от 20.06.2012, п/п 267 от 31.07.2012, п/п 478 от 12.11.2012, п/п 523 от 07.12.2012, п/п 577 от 24.12.2012	

					г., №4299 от 01.07.12, счет №5401 от 01.09.12 г., №6113 от 01.10.12, счет №7196 от 01.11.12, счет №7918 от 01.12.12		
9	ООО «Электра-Безопасность»	Договор 41 от 01.10.2012	Оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения и контроля доступом на объекте по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	32 651,62	счет № 159 от 08.11.12, счет №173 от 26.11.12, счет № 159 от 08.11.12, счет №155 от 26.10.12, счет №207 от 20.12.12	п/п 498 от 19.11.2012, п/п 528 от 07.12.2012, п/п 547 от 14.12.2012, п/п 548 от 14.12.2012, п/п 596 от 28.12.2012	

Информация по оплате услуг (работ) за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2012 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	Байкал	счет № 31 от 17.01.12	Зарядка огнетушителей	2 550,00	счет № 31 от 17.01.12	п/п 55 от 21.02.2012, п/п	
3	ООО «Горжилпроект»	Договор 27/11 от 10.06.2011	Разработка рабочей документации	28 000,00	счет № 5 от 27.10.11	п/п 159 от 14.05.2012	Необходимо было оплатить с КОСГУ 226
4	Зазеркалье-сервис	счет №123992 от 04.06.12	Заправка картриджей	2 050,00	счет №123992 от 04.06.12	п/п 257 от 16.07.2012	
5	ООО «Капремстрой»	Договор 2 от 07.03.2012	Работы по утеплению (теплоизоляции) помещения (ком.106) бизнес-инкубатора по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	22 985,79	счет №1 от 22.03.12	п/п 296 от 10.08.2012	
6	Новосибстроймонтаж	Договор 3 от 01.04.2011	Ремонтные работы	77 177,12	счет №1 от 30.07.12	п/п 295 от 10.08.2012	
7	Толкачев Владимир Николаевич	Договор б/н от 01.09.2012	Услуги по уборке снега и мусора прилегающей территории	40 890,00		п/п 390 от 02.10.2012, п/п 451 от 08.11.2012, п/п 509 от 05.12.2012, п/п 585 от 28.12.2012	

По счету от 31.10.2012 № 86 от ООО «Монтаж» по КОСГУ 225 были оплачены услуги по ведению технического надзора при проведении работ по ремонту фасада на сумму 3 064,88 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.»). Указанные услуги, согласно Приказа Минфина РФ № 180н, необходимо было отображать по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», так как они являются услугами по осуществлению строительного контроля.

По счету от 27.10.2011 № 5 от ООО «Горжилпроект» по КОСГУ 225 была оплачена разработка рабочей документации на сумму 28 000,00 руб.

(код финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность»). Аналогично услугам по ведению технического надзора, разработку рабочей документации необходимо было отображать по КОСГУ 226.

Таким образом, неправильное применение бюджетной классификации при оплате работ, услуг по содержанию имущества в 2012 году привело к искажению бюджетной отчетности по КОСГУ 225 в сумме 31 064,88 руб.

2013 год

Плановые назначения по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Расходы по указанной статье запланированы в сумме 3 248 309,58 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания –1 354 019,51 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 1 894 290,07 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Дебиторской задолженности по указанной статье на начало 2013 года не числится. На конец 2013 года дебиторская задолженность составила 364 313,55 руб.

Кредиторская задолженность по указанной статье на начало 2013 года составила 2 304,00 руб. На конец 2013 года кредиторская задолженность по услугам (работам) не числится.

В 2013 году целевых субсидий на оплату услуг (работ) по содержанию имущества не выделялось.

В период проверки проведена выборочная проверка оплаты договоров по услугам (работам) по содержанию имущества.

Информация по оплате услуг (работ) за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания в 2013 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненные х работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	ООО «Амега»	Договор 36 от 21.01.2013	Заправка, ремонт и поставка новых картриджей для принтеров и копировальных аппаратов, диагностика и заключение технического состояния оргтехники и компьютерной техники	8 550,00	счет №1662 от 11.01.13, счет №2093 от 12.03.13, счет №2761 от 14.06.13, счет №2937 от 12.07.13, счет №3225 от 28.08.13, счет №3365 от 17.09.13, счет №3592 от 22.10.13, счет №3894 от 02.12.13, счет №42 от 17.12.13	п/п 15 от 22.01.2013, п/п 107 от 15.03.2013, п/п 272 от 20.06.2013, п/п 336 от 17.07.2013, п/п 419 от 03.09.2013, п/п 459 от 20.09.2013, п/п 520 от 28.10.2013, п/п 615 от 11.12.2013, п/п 620 от 17.12.2013	
2	ООО «Востоксибспецавтоматика»	Договор 23/13 от 18.02.2013	Изоляция труб в ИТП и прокладка дренажной трубы в помещении нежилого здания, расположенного по адресу: г.	45 396,00	счет №46 от 18.02.13, счет № 343 от 12.11.13, счет № 344 от 12.11.13	п/п 79 от 04.03.2013, п/п 575 от 25.11.2013, п/п 576 от 25.11.2013	

			Новосибирск, ул. Есенина 8/4			
3	ООО «Новосибстроймонтаж»	Договор 6 от 17.06.2013	Перенос дверного проема по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	67 464,44	счет №3 от 19.06.13	п/п 279 от 24.06.2013, п/п 398 от 20.08.2013
4	ООО «Сибэнерго»	Договор 027-Р от 06.05.2013	Установка муфтовых соединений	32 000,00	счет №160 от 08.05.13	п/п 213 от 15.05.2013
5	ФБУ «ЦЛАТИ по СФО»	Договор 397/5-13 от 21.05.2013	Проведение измерений защитных единиц	1 871,13	Договор №397/5-13 от 21.05.13	п/п 222 от 21.05.2013
6	ООО «Эркер»	Договор б/н от 11.02.2013	Очистка от снега крыши здания по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	21 000,00	счет №15 от 12.02.13	п/п 54 от 13.02.2013

Информация по оплате услуг (работ) за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2013 году, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполнены х работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	ИП Махнев Юрий Николаевич	Договор Р019/10 от 10.01.2013	Работы по монтажу сотового поликарбоната в помещении МАУ «ГЦРП» расположенного по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	128 848,21	счет № 1 от 24.01.12	п/п 18 от 28.01.2013	
2	ООО «Капремстрой»	Договор 4 от 11.04.2013	Расчистка участка крыши здания бизнес-инкубатора площадью 420 кв.м. от мусора по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	15 000,00	счет №3 от 22.05.13	п/п 231 от 23.05.2013	
3	ООО «Капремстрой»	Договор 9 от 13.08.2013	Работы по восстановлению участка потолка на лестничном марше в бизнес-инкубаторе по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	14 746,86	счет №7 от 22.08.13	п/п 457 от 18.09.2013	
4	ООО «Новосибстроймонтаж»	Договор б/н от 12.04.2013	Ремонт кровли по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	54 000,00	счет №1 от 15.04.13	п/п 160 от 15.04.2013	

Все договоры в 2013 году оплачены в соответствии с Приказом Минфина РФ № 180н. Хозяйственные операции отражены в соответствии с правилами Инструкции № 157н на основании первичных документов, оформленных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.6. Расходование средств на оплату прочих работ и услуг (КОСГУ 226)

Оплата прочих работ и услуг в проверяемом периоде осуществлялась на основании заключенных договоров, актов приема – передачи выполненных работ (оказанных услуг) и счетов.

2012 год

Плановые назначения по статье 226 «Прочие работы, услуги», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 226 составляют 1 209 414,04 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 844 767,51 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 364 646,53 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Дебиторская задолженность по указанной статье на начало 2012 года составила 24 415,60 руб., на конец 2012 года – 52 056,02 руб.

Кредиторская задолженность по указанной статье на начало 2012 года составила 31 400,00 руб., на конец 2012 года – 63 279,52 руб.

В 2012 году целевых субсидий на оплату прочих работ и услуг учреждению не выделялось.

В период проверки проведена выборочная проверка оплаты договоров по прочим работам и услугам.

Информация по оплате прочих работ и услуг, приобретенных в 2012 году за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	ЗАО «АДМ Партнершип»	Договор б/н от 03.04.2012	Участие в мероприятии (посещение форума)	22 125,00	счет № 43 от 04.04.12	п/п 111 от 05.04.2012	
2	Внедренческий центр 1-С Рарус Новосибирск	Договор ДС-У-103892 от 13.08.2012	ИТС	23 058,00	счету №ДС2047/228 6 от 27.08.12	п/п 323 от 27.08.2012	
4	МУП «ИГП»	Договор 12.07.095-1п от 10.07.2012	Выполнение инженерно-геологических работ	27 878,63	счет № 12.07.095 от 20.07.12	п/п 301 от 14.08.2012	
6	Открытые технологии	Договор 000011 от 16.04.2012	Продление антивирусной программы	867,00	счет № 557212 от 02.05.12	п/п 139 от 03.05.2012	
8	ООО «Компания «Тензор»	Договор 549073589 от 27.08.2012	Сертификат ключа для осуществления регистрации на официальном сайте РФ для размещения информации о закупках, в соотв. с ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ	3 700,00	счет №549073589/О от 27.08.12	п/п 347 от 10.09.2012	
9	ЗАО ИД «Эпиграф»	Договор б/н от 17.04.2012	Размещение рекламных материалов в экономической газете «Эпиграф»	29 000,00	счету № 91 от 26.04.12	п/п 225 от 04.07.2012, п/п 302 от 14.08.2012	

Выборочная информация по оплате прочих работ и услуг, приобретенных в 2012 году за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	Агентство LEX	Договор 197/2012 от 01.10.2012	Оказание услуг по оценке имущества	30 000,00	счет № 56 от 01.10.12	п/п 398 от 05.10.2012, п/п 442 от 24.10.2012	
2	ООО УК «МедиаСфера»	Договор 21 от 05.03.2012	Организация изготовления и размещения рекламной информации	24 948,00	счет № 66 от 05.03.12	п/п 118 от 12.04.2012, п/п 127 от 23.04.2012	
3	ООО «Оценка и экспертиза собственности»	Договор 02/25-ор от 06.02.2012	Определение рыночной стоимости годовой арендной платы за использование 1 кв.м. нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	30 000,00	счет № 31 от 06.02.12	п/п 46 от 13.02.2012, п/п 91 от 28.03.2012, п/п 108 от 04.04.2012	
4	ВСК	Договор 1121414002 4ОС-V001 от 03.10.2011	Страховая премия	19 977,00	Договор 11214140024 ОС-V001 от 03.10.2011	п/п 20 от 27.01.2012,	

Все договоры в 2012 году оплачены в соответствии с приказом Минфина РФ №180н. Хозяйственные операции отражены в соответствии с правилами Инструкции № 157н на основании первичных документов, оформленных в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2013 год

Плановые назначения по статье 226 «Прочие работы, услуги», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). В суммовом выражении они составляют 1 854 769,92 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1 474 625,75 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 380 144,17 руб. Кассовое исполнение составило – 100%.

Дебиторская задолженность по указанной статье на начало 2013 года составила 52 056,02 руб., на конец 2013 года – 108 843,66 руб.

Кредиторская задолженность по указанной статье на начало 2013 года составила 63 279,52 руб., на конец 2013 года – 25 367,00 руб.

В 2013 году целевых субсидий на оплату прочих работ и услуг учреждению не выделялось.

В период проверки проведена выборочная проверка оплаты договоров по прочим работам и услугам.

Информация по оплате прочих работ и услуг, приобретенных в 2013 году за счет субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
-------	--------------------------	---------	------------------	--------------------	---	--------	------------

1	ООО «Вещательная корпорация «Проф-Медиа»	Договор НС-К-26/08-13/288 от 26.08.20133	Услуги по обеспечению размещения рекламных материалов	40 000,00	счет №НС-А-13967 от 26.08.2013,	п/п 414 от 30.08.2013, п/п 448 от 16.09.2013	
2	НГТУ	Договор 505 от 22.07.2013	Образовательные услуги по программе « Пожарная безопасность»	1 500,00	счет №2068 от 22.07.13	п/п 350 от 09.09.2013	
3	ООО «ПроСД Групп»	Договор 13-01 от 28.01.2013	Выполнение работ по теме « Визуализация комплекса зданий» по проекту «Реконструкция зданий с увеличением объема под бизнес-инкубатор по ул. Троллейная 87/1»	36 000,00	счет № 001 от 30.01.13	п/п 31 от 04.02.2013	
4	ООО «ПРОК»	Договор 1-54/ОМ от 22.10.2013	Оказание информационно-консалтинговых услуг путем проведения семинара	11 000,00	счет № 122-70/ОМ от 17.10.2013	п/п 517 от 25.10.2013	
5	ООО «Стагенвик»	Договор 50 от 13.03.2013	Оказание услуг по изготовлению и размещению рекламной продукции	33 400,00	счет №СТ-1579 от 13.03.13	п/п 97 от 13.03.2013, п/п 234 от 27.05.2013	
6	ООО «Сумма технологии»	Договор 05-06-2013 от 20.06.2012	Организация проведения исследования-опроса	94 400,00	счет №23/2 от 20.06.13	п/п 276 от 24.06.2013, п/п 541 от 05.11.2013	
7	ООО «Система Сервис»	Договор СС-7578 от 19.07.2013	Передача в собственность Комплекта Системы , а также право на пользование сервисом «Горячая линия»	55 535,00	счет №7578 от 19.07.13	п/п 351 от 24.07.2013	

Выборочная информация по оплате прочих работ и услуг, приобретенных в 2013 году за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Акты выполненных работ(оказанных услуг)	Оплата	Примечание
1	ООО «Академ Кейтеринг»	Договор б/н от 09.10.2013	Изготовление блюд, связанных с организацией питания участников экскурсии VIII межрегиональной конференции по малому и среднему предпринимательству	15 000,00	счет №28 от 16.09.2013	п/п 506 от 16.10.2013	
3	ООО «Ошер»	Договор от 17.12.2013	Корпоративное обслуживание	39 916,00	счету №16 от 17.12.13	п/п 631 от 24.12.2013	
4	ОГУП «Техцентр НСО»	Договор 355 от 03.10.2013	Кадастровые работы и работы по технической инвентаризации капитального строительства	7 222,84	счет № 499/35 от 07.10.13	п/п 512 от 21.10.2013	
5	ООО «Оценка и экспертиза собственности»	Договор 07/130-ор от 11.07.2013	Оценка рыночной стоимости годовой арендной платы за пользование 1 кв.м. нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина 8/4	30 000,00	счет № 156 от 11.07.13	п/п 331 от 12.07.2013, п/п 343 от 19.07.2013	

По счету от 17.12.2013 №16 от ООО «Ошер» по КОСГУ 226 были оплачены услуги по корпоративному обслуживанию на сумму 39 916,00 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности (код финансового

обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность»). Решение об оплате новогоднего корпоративного мероприятия было принято общим собранием (протокол от 02.12.2013 г.) и утверждено приказом директора Учреждения от 02.12.2013 №50. По мнению Палаты, данные расходы являются неправомерными, т.к. проведение корпоративного мероприятия не относится к видам деятельности Учреждения (п.3.7. Устава).

4.7. Расходование средств на оплату прочих расходов (КОСГУ 290)

В проверяемом периоде по статье 290 «Прочие расходы» Учреждением оплачивались: налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2011, 1,2,3 кварталы 2012 годов, госпошлина, пени, комиссия банка, земельный налог.

2012 год

Плановые назначения по статье 290 «Прочие расходы», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 290 составляют 1 203 894,87 руб., в т.ч. за счет целевых субсидий – 1 109 750,60 руб., за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1 600,00 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 92 544,27 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало 2012 года в Учреждении числилась кредиторская задолженность по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2011 года в сумме 26 732,00 руб., и на конец 2012 года – по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2012 года в сумме 28 785,00 руб., по налогу на землю за 4 квартал 2012 года в сумме 155 043,00 руб. Кредиторская задолженность сложилась за 4-й квартал предыдущего периода, срок оплаты которой, наступает в будущем году.

Информация о прочих расходах за счет средств, выделенных учреждению по целевым субсидиям, отражена в разделе 3 Акта.

В 2012 году по коду 290 за счет субсидии на выполнение муниципального задания были произведены следующие расходы:

- Государственная пошлина за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица МАУ «ГЦРП» – 800,00 руб.;

- плата юридического лица за выдачу копии документов МАУ «ГЦРП» – 800,00 руб..

В 2012 году по коду 290 за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, были произведены следующие расходы:

- пени на недоимку по страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ТФОМС – 4 086,31 руб. Данный расход в бухгалтерском учете отражен по счету 303.07, 303.08, 303.10, 303.11. Согласно пункту 158 Инструкции по применению Плана счетов, на данном счете отражаются расчеты по страховым взносам, а

пени должны отражаться по счету 303.05 «Расчету по прочим платежам в бюджет»;

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2011 года, 1,2,3 квартал 2012 года в сумме – 47 740,00 руб.;

- комиссия банка в сумме 25 828,99 руб.;

- новогодние подарки – 4 241,20 руб. Подарки приобретались согласно счету от 07.11.2012 № 186 от ООО «Торговый Дом Дарица» (кондитерские новогодние подарки Морозко). Подарки приобретались для детей работников Учреждения в возрасте до 14 лет к празднику Новый год. Списывались комиссионно, на основании акта о списании. Состав комиссии утвержден приказом директора от 05.12.2012 № 35/1.

- пени за услуги связи, теплоэнергию, электроэнергию – 10 647,77 руб.

2013 год

Плановые назначения по статье 290 «Прочие расходы», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 290 составляют 1 232 817,30 руб., в т.ч. за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 1 086 115,00 руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 146 702,30 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало 2013 года в Учреждении числилась кредиторская задолженность по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2012 года в сумме 28 785,00 руб., по налогу на землю за 4 квартал 2012 года в сумме 155 043,00 руб., на конец 2013 года – по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2013 года в сумме 22 813,00 руб. Кредиторская задолженность сложилась за 4-й квартал предыдущего периода, срок оплаты которой наступает в будущем 2014 году.

В 2013 году по коду 290 за счет субсидии на выполнение муниципального задания были произведены следующие расходы:

- земельный налог за 4 квартал 2012 года, 1,2,3,4 кварталы 2013 года – 1 085 115,00 руб.;

- государственная пошлина – 1 000,00 руб.

В 2013 году по коду 290 за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, были произведены следующие расходы:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы за 4 квартал 2012 год, 1,2,3 квартал 2013 года в сумме – 131 954, 92 руб.;

- государственная пошлина – 11 446,57 руб.;

- штраф за возврат авиабилета – 3 278,00 руб.

4.8. Расходование средств на оплату договоров по приобретению основных средств (КОСГУ 310) «Увеличение стоимости основных

средств»

В проверяемом периоде по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» Учреждением оплата производилась за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, целевых субсидий (в 2012 году) и средств, полученных от предпринимательской деятельности. В течение проверяемого периода (2012 – 2013 г.г.) Учреждением потрачено на приобретение основных средств 922 609,46 руб., из них бюджетных средств – 810 211,25 руб. (87,8%), средств от приносящей доход деятельности – 112 398,21 руб. (12,2%).

2012 год

Плановые назначения по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 310 составляют 577 027,95 руб., в том числе:

- целевые субсидии – 400 000,00 руб.;
- из средств, выделенных на муниципальное задание – 70 738,74 руб.;
- из средств, полученных от оказания платных услуг – 106 289,21 руб.

Кассовое исполнение составило 577 027,95 руб. (100%).

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало 2012 года дебиторская задолженность по указанному направлению отсутствует, кредиторская задолженность составляет 71 796,21 руб. На конец 2012 года кредиторская и дебиторская задолженности по приобретению основных средств отсутствуют.

Информация о приобретенных объектах основных средств за счет средств, выделенных учреждению по целевым субсидиям, отражена в разделе 3 Акта.

Информация о приобретенных объектах основных средств в 2012 году за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от предпринимательской деятельности, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Оплата	Примечание
1	ООО «Байкал»	счет № 49 от 24.01.12	Приобретение огнетушителей	1 817,00	п/п 54 от 21.02.2012	
2	ООО «Депо»	Договор 86 от 29.05.2011	Поставка оборудования, монтаж и сдача в эксплуатацию системы видеонаблюдения	71 796,21	п/п 157 от 14.05.2012	Погашение кредиторской задолженности
3	ООО «Информ-Курьер»	Договор 216002 от 20.06.2012	Изготовление информационного стенда	3 250,00	п/п 211 от 20.06.2012	
4	ООО «Центр печатных технологий»	Договор б/н от 22.06.2012	Изготовление информационного стенда	16 540,00	п/п 268 от 31.07.2012	
5	ООО «Электролюкс плюс»	Договор Ц-060312/03 от 21.02.2012	Приобретение контрольно-кассовой машины	9 500,00	п/п 52 от 21.02.2012	
6	ИТЦ	Договор 106 от 02.12.2009	Приобретение калькулятора	205,74	п/п 526 от 07.12.2012	

7	ООО «МебельСити»	счету № НВ-1509 от 02.08.12 г	Приобретение мебели	12 575,00	п/п 281 от 02.08.2012	
8	Микротик.ру	счет №47 от 19.09.12, счет №68 от 27.09.12	Приобретение электронного устройства	20 700,00	п/п 380 от 28.09.2012, п/п 416 от 12.10.2012	
9	ООО «Открытые технологии»	Договор 217154 от 02.12.2010	Приобретение ноутбука, флеш-накопителя, маршрутизатора	30 020,00	п/п 78 от 13.03.2012, п/п 310 от 14.08.2012, п/п 529 от 07.12.2012	
10	ООО «Телеофис»	счет №4371 от 02.11.12	Приобретение модема, блока питания, антенны	3 770,00	п/п 486 от 12.11.2012	
11	ООО «Компания Тензор»	Договор 549073589 от 27.08.2012	Оплата за устройство хранения ключевой информации Toep (USB-ключ)	700,00	п/п 347 от 10.09.2012	
12	Казанцев Е.А.	Аванс подотчетно му лицу № 29 от 19.12.2012	Подотчет на приобретение радиатора	3 386,00	РКО 141 от 19.12.2012	
13	Яковлев Иван Сергеевич	Аванс подотчетно му лицу №14 от 25.06.2012	Подотчет на приобретение лампового усилителя для микрофона	2 170,00	РКО 53 от 25.06.2012	
14	Трофимова Наталья Александровна	Аванс подотчетно му лицу №16 от 05.07.2012	Подотчет на приобретение вентилятора напольного	598,00	РКО 59 от 05.07.2012	
	ИТОГО			177 027,95		

Все договоры в 2012 году оплачены в соответствии с приказом Минфина РФ №180н.

Правильность оприходования, учета и списания объектов основных средств в 2012 году отражено в разделе 5 акта.

2013 год

Плановые назначения по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 310 составляют 345 581,51 руб., в том числе:

- из средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 339 472, 51руб.;

- из средств, полученных от оказания платных услуг – 6 109,00 руб.

Кассовое исполнение составило 345 581,51 руб. (100%).

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало и конец 2013 года кредиторская и дебиторская задолженность по указанному направлению отсутствует.

Информация о приобретенных объектах основных средств в 2013 году за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от предпринимательской деятельности, сведена в таблицу:

№ п/п	Наименование организации	Договор	Предмет договора	Сумма оплаты, руб.	Оплата	Примечание
1	ООО «ТД Мирograd»	Договор 14280/545 от 30.04.2013	Приобретение конуса дорожного переносного	1 200,00	п/п 192 от 06.05.2013	
2	ООО «Центр печатных технологий»	Договор б/н от 29.07.2013	Оплата за изготовление стендов и широкоформатную печать на стендах	3 570,00	п/п 648 от 27.12.2013	
3	ИТЦ	Договор 106 от 02.12.2009	Приобретение калькуляторов, доски пробковой	3 094,90	п/п 591 от 02.12.2013, п/п 269 от 17.06.2013	
4	ООО «МебельСити»	счет №Р-004369 от 16.09.13	Приобретение шкафов, замка мебельного для двери	9 309,00	п/п 467 от 26.09.2013	
		Договор 27/06 от 27.06.2013	Приобретение диванов	23 428,00	п/п 290 от 28.06.2013, п/п 349 от 22.07.2013	
5	<u>ООО «Открытые технологии»</u>	<u>Договор 217154 от 02.12.2010</u>		<u>77 424,00</u>	<p>п/п 268 от 17.06.2013, п/п 295 от 01.07.2013, п/п 312 от 08.07.2013, п/п 463 от 20.09.2013, п/п 665 от 30.12.2013, Операция (бухгалтерская) 039 от 01.04.2013</p>	По счету от 24.06.2013 №1002020 оплачены аксессуары к сетевому оборудованию, периферийное оборудование(кабель, удлиннитель), комплектующие материалы для сервера, в сумме 54 354,00 руб, а так же программное обеспечение в сумме 4600,00 руб. Оплата данных сумм по счету должна была отражаться по КОСГУ 340 и 226. По счету от 11.06.2013 №988745 приобретались клавиатура, мышь, оплата которых должна производиться по КОСГУ 340
6	ООО «СоюзКлимат-Нск»	Договор 323/П-2013 от 26.06.2013	Приобретение рукосушилки BALLU GXS-2000 (275*265*255 мм)	23 240,00	п/п 291 от 28.06.2013	
7	ООО «СТБ»	Договор 344-01М от 24.01.2013	Монтажные работы системы пожарной сигнализации и оповещения о пожаре, ремонтные работы системы охранной сигнализации в помещении общественно-бытового назначения на объекте по адресу: г. Новосибирск, ул.Есенина,8/4	75 387,64	п/п 32 от 04.02.2013, п/п 106 от 15.03.2013	Необходимо было оплатить с КОСГУ 226
		Договор 344-01Пр от 24.01.2013	Проектные работы АУПС и СОУЭ (автоматическая установка пожарной сигнализации и система оповещения управления эвакуацией людей при пожаре) в помещении общественно-бытового назначения на объекте по адресу: г. Новосибирск, ул. Есенина, 8/4	25 480,00	п/п 32 от 04.02.2013, п/п 106 от 15.03.2013	

8	ФМК-Групп	счет №950 от 06.09.13	Приобретение дистанционного пульта	6526,65	п/п 446 от 12.09.2013,	
9	ООО «Электра-Безопасность»	Договор 25 от 11.07.2013	Монтажные и пуско-наладочные работы по установке системы видеонаблюдения на объекте по адресу: г.Новосибирск, ул.Есенина,8/4	88 257,00	п/п 333 от 12.07.2013, п/п 406 от 29.08.2013	Необходимо было оплатить с КОСГУ 226
10	Яковлев Иван Сергеевич	Аванс подотчетно му лицу №7 от 12.04.2013	Подотчет на приобретение пистолета скобозабивной. пластик, 4-х функциональный 8-14//GROSS	840,00	РКО 42 от 12.04.2013	
11	Зайцева Светлана Владимировна	Аванс подотчетно му лицу №16 от 15.08.2013	Подотчет на приобретение светильника настольного черного	499,00	РКО 88 от 15.08.2013	
12	Бабийчук Галина Владимировна	Аванс подотчетно му лицу №12 от 26.06.2013	Возмещение расходов по приобретению посуды (набора сервисного)	5 383,70	п/п 289 от 26.06.2013	
13	Яковлев Иван Сергеевич	Аванс подотчетно му лицу №26 от 07.10.2013	Возмещение расходов по приобретению фильтра кувшинного и термопота	1 941,62	п/п 502 от 14.10.2013	
	ИТОГО			345 581,51		

По договору 344-01М от 24.01.2013 с ООО «СТБ» по КОСГУ 310 были оплачены монтажные работы системы пожарной сигнализации и оповещения о пожаре, ремонтные работы системы охранной сигнализации на сумму 75 387,64 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Согласно Приказу Минфина РФ № 180н, расходы по оплате монтажных работ подлежат отражению на статье 226 «Прочие услуги, работы».

По договору 344-01Пр от 24.01.2013 с ООО «СТБ» по КОСГУ 310 оплачены проектные работы АУПС и СОУЭ на сумму 25 480,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Аналогично монтажным работам данные расходы необходимо было отнести на статью 226.

По договору 25 от 11.07.2013 с ООО «СТБ» по КОСГУ 310 были оплачены монтажные и пуско-наладочные работы по установке системы видеонаблюдения на сумму 88 257,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Аналогично монтажным работам и проектным работам данные расходы необходимо было отнести на статью 226.

По счету от 11.06.2013 №988745 от ООО «Открытые технологии» по КОСГУ 310 были оплачены клавиатура и беспроводная мышь в сумме 3 600,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»), но данное оборудование не относится к основным средствам, так как не может выполнять самостоятельные функции без привязки к компьютеру (пункт 41 Инструкция

157н), поэтому оплату данного счета следовало оплатить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Оплата по счету от 24.06.2013 № 100202 от ООО «Открытые технологии» в сумме 29 832,00 руб. произведена по КОСГУ 310, но в купленном товаре присутствуют кабель, удлинитель для клавиатуры и мыши, аксессуары к сетевому оборудованию и другое комплектующее и сетевое оборудование на сумму 25 232,00 руб., которое не относится к основным средствам, так как не может выполнять самостоятельные функции без привязки к компьютеру (пункт 41 Инструкция 157н), поэтому сумму 25 232,00 руб. следовало оплатить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», оставшаяся сумма - 4 600, 00 руб. оплачена за программное обеспечение Microsoft Windows 8, которое необходимо было оплатить с КОСГУ 226, согласно Приказу Минфина РФ № 180н .

Таким образом, неправильное применение бюджетной классификации при оплате расходов привело к искажению бюджетной отчетности по КОСГУ 310 в сумме 222 556,64 руб.

Правильность оприходования, учета и списания объектов основных средств в 2013 году отражено в разделе 5 акта.

4.9. Расходование средств на оплату договоров по приобретению материальных запасов (КОСГУ 340) «Увеличение стоимости материальных запасов».

В проверяемом периоде по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» Учреждением оплачивалось приобретение полиграфической продукции, канцелярских товаров, хозяйственных товаров, питьевой воды, чистящих средств, светочувствительного блока, счетчика, одноразовой посуды, кондитерских наборов, стекла, плана эвакуации и программного обеспечения. Оплата производилась за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, и средств, полученных от предпринимательской деятельности. В течение проверяемого периода (2012 – 2013 г.г.) Учреждением потрачено на приобретение материальных запасов 619 773,70 руб., из них:

- бюджетных средств 401 380,13 руб. (64,8%),
- средств от приносящей доход деятельности – 218 393,56 руб. (35,2%).

2012 год

Плановые назначения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 340 равны 265 915,69 руб., в том числе:

- за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 148 135,62 руб.;
- за счет средств, полученных от оказания платных услуг – 117 780,07 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало 2012 года имеется кредиторская задолженность по приобретенным материальным запасам в размере 19 547,06 руб. и дебиторская задолженность по авансовым платежам на приобретение материальных запасов в размере 583,50 руб. На конец 2012 года кредиторская задолженность по приобретению материальных запасов отсутствует, дебиторская задолженности составляет 4 783, 00 руб. В течение 2012 года кредиторская и дебиторская задолженности, образовавшиеся на 01.01.2012 года, погашены в полном размере.

По счету от 07.12.2012 № 754739 от ООО «Открытые технологии» было приобретено программное обеспечение (Microsoft Office) стоимостью 6 730,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Согласно Приказу Минфина РФ № 180н, расходы по оплате программного обеспечения подлежат отражению на статье 226 «Прочие услуги, работы».

По счету от 07.12.2012 № КМСР-29458 от ООО «Системные решения» приобретены неисключительные права на Антивирус стоимостью 24 000,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Аналогично расходам на приобретение программного обеспечения Microsoft Office, данные расходы необходимо было отнести на статью 226.

Таким образом, вследствие неправильного применения классификации, искажена отчетность за 2012 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 30 730,00 руб.

2013 год

Плановые назначения по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», отраженные в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737). Плановые показатели по статье 340 равны 353 858,00 руб., в том числе:

- за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, 253 244,51 руб.;

- за счет средств, полученных от оказания платных услуг – 100 613,49 руб.

Кассовое исполнение составило 100%.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности на начало 2013 года имелась дебиторская задолженность по приобретению материальных запасов, кредиторская задолженность отсутствует. На конец 2013 года кредиторская и дебиторская задолженность по приобретенным материальным запасам отсутствует.

По счету от 29.03.2013 № 901738 от ООО «Открытые технологии» по статье 340, было приобретено программное обеспечение (антивирус) стоимостью 6 960,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Аналогично 2012 году программное обеспечение необходимо было оплачивать по

КОСГУ 226 «Прочие услуги, работы».

По счету от 06.05.2013 № 948365 от ООО «Открытые технологии» по статье 340 было приобретено программное обеспечение (продление лицензии на антивирус) стоимостью 780,00 руб. (код финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»). Аналогично 2012 году программное обеспечение необходимо было оплачивать по КОСГУ 226 «Прочие услуги, работы».

По счету от 10.12.2013 № 412 от ООО «Торговый Дом Дарица» по статье 340 оплачены кондитерские наборы Морозко на сумму 5 420,00 руб. (код финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность»). Данные наборы были приобретены в подарочных целях, поэтому, согласно Приказу Минфина РФ № 180н, расходы по оплате подарков подлежат отражению на статье 290 «Прочие расходы».

Таким образом, вследствие неправильного применения классификации, искажена отчетность за 2013 год по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 13 160,00 руб.

5. Операции с основными средствами

5.1. Наличие основных средств на начало 2012 года

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2012 года на счете 101.00 «Основные средства» числились основные средства по балансовой стоимости на общую сумму **54 087 119,67 руб.**, что соответствует данным бухгалтерской отчетности. Основные средства представлены следующим имуществом:

1. Недвижимое имущество Учреждения (счет 101.10) общей балансовой стоимостью 46 595 454,75 руб., расположенное по адресу ул. Есенина 8/4, в том числе:

- нежилые помещения, общей площадью 2009,6 кв.м., балансовой стоимостью 42 073 080,9 руб.

- склады в количестве 3 ед., общей площадью 104,2 кв.м. (18,2 кв.м., 34,2 кв.м. и 51,8 кв.м.) общей балансовой стоимостью 993 266,0 руб. (187 590,0 руб., 320 106,0 руб., 485 570,0 руб.)

- индивидуальный тепловой пункт - 2 399 737,68 руб.

- система контроля доступа и управления (турникет) - 464 915,6 руб.

- охранно-пожарная сигнализация - 426 391,67 руб.

- охранная система телевизионного наблюдения - 238 062,9 руб.

2. Особо ценное движимое имущество Учреждения (счет 101.20) (далее по тексту ОЦДИ) общей балансовой стоимостью 6 201 910,34 руб., в том числе по счетам аналитического учета:

- 101.24 «Машины и оборудование» 189 ед. на общую сумму 4 874 296,36 руб. (системные блоки DEPO, персональные компьютеры DEPO Neos 210, источники бесперебойного питания, проекторы, кондиционеры, ККМ «ЭКР-2102К», ноутбуки, мониторы, МФУ, принтеры, факсы, экраны, копиры, фотоаппарат Nikon D5000, АТС Panasonic, ризограф Riso, сервер DEPO Storm);

- 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь» 246 ед. на общую сумму 1 238 493,98 руб. (шкафы, тумбы, столы, кресла, сейфы, стеллажи, гардероб, диваны, кулеры, холодильники);

- 101.28 «Прочие основные средства» 6 ед. на общую сумму 89 120,0 руб. (1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ, 1С: Зарплата и управление персоналом, 1С: Предприятие 8, программное обеспечение для работы с графикой Corel с установочным диском 3 ед.)

3. Иное движимое имущество Учреждения (счет 101.30) общей балансовой стоимостью **1 289 754,58 руб.**, в том числе по счетам аналитического учета:

- 101.34 «Машины и оборудование» 13 ед. на общую сумму 1 108 499,01 руб. (видеокамеры 2 ед., источник бесперебойного питания 881 576,08 руб., камера, насос дренажный, охранная сигнализация, персональные компьютеры DEPO Neos 430 6 ед., сотовый терминал);

- 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» 22 ед. на общую сумму 181 255,57 руб.

Следует отметить следующее:

- имущество, учитываемое на счете 101.28, которое является программным обеспечением, приобретённым для использования в деятельности Учреждения, в соответствии с п. 66 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, следует учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, установленной в договоре;

- источник бесперебойного питания стоимостью 881 576,08 руб., учитываемый на счете 101.34, как иное движимое имущество Учреждения, в соответствии с п. 6.3 Порядка создания, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 15.02.2011 № 1300, по мнению Палаты, следует учитывать на счете 101.20, как ОЦДИ, несмотря на то, что он был приобретен за счет внебюджетных средств.

Кроме того, на счете 101.10 «Недвижимое имущества учреждения» числится имущество на общую сумму 3 529 107,85 руб., которое не соответствует виду имущества, а именно:

- индивидуальный тепловой пункт - 2 399 737,68 руб.

- система контроля доступа и управления (турникет) - 464 915,6 руб.

- охранно-пожарная сигнализация - 426 391,67 руб.

- охранная система телевизионного наблюдения - 238 062,9 руб.

В соответствии с приказом Департамента промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска от 03.04.2012 № 28-од в 2012 году произведена корректировка счета 101.10 путем переноса имущества на счет 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

5.2. Поступление основных средств в проверяемом периоде

5.2.1. Поступление основных средств в 2012 году

Всего поступило основных средств на общую сумму **13 366 309,01 руб.**, в том числе:

1) передано имущество и оприходовано на счет 101.10 «Недвижимое имущество учреждения» от ДЗ и ИО мэрии на основании приказов от 19.07.2012 № 634-од и 635-од и актов приема-передачи от 19.07.2012 года, на праве оперативного управления на общую сумму **11 099 299,29 руб.**, а именно:

- одноэтажный административно-производственный корпус (89,7 кв.м.), стоимостью 5 669 567,0 руб.
- контора со складом (1 659,3 кв.м.), стоимостью 2 963 634,29 руб.
- склад (759,1 кв.м.), стоимостью 1 051 001,0 руб.
- склад (290 кв.м.), стоимостью 617 721,0 руб.
- склад (572,9 кв.м.), стоимостью 460 768,0 руб.
- проходная (21,8 кв.м.), стоимостью 29 124,0 руб.
- теплотрасса (103,56 м), стоимостью 289 057,0 руб.
- ограда металлическая стоимостью 18 427,0 руб.

Переданные нежилые помещения расположены на ул. Троллейная, 87/1, государственная регистрация права пользования оформлена 31.08.2012 года.

2) оприходованы выполненные работы по благоустройству территории нежилого здания, расположенного по адресу ул. Есенина, 8/4, по договору от 12.09.2011, заключенному с ООО «Мастер Групп», на общую сумму **1 779 966,72 руб.**, (озеленение территории, обустроена автостоянка, устройство лотков, асфальтобетонного покрытия тип 1 и тип 2, покрытия отмостки, примыкающей к жилому дому, тротуары).

3) приобретено и оприходовано на общую сумму **487 043,0 руб.**, а именно по счетам:

3.1) 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» на общую сумму 398 762,0 руб., в том числе:

- кондиционеры ASY12US 2 ед. х 47 512,0 руб. - 95 024,0 руб.
- кондиционер ASY18U - 78 768,0 руб.
- кондиционер ASY7U – 40 208,0 руб.
- сервер DEPO Strom 1350s – 61 130,0 руб.
- ноутбук Lenovo B570 2 ед. – 55 644,0 руб.
- системный блок DEPO Neos 260 – 34 239,0 руб.
- мультимедиа проектор BenQ MX501 – 22 168,0 руб.
- экран настенный моторизированный – 7 950,0 руб.
- телефон Panasonic KX-TG 6561 – 3 631,0 руб.

3.2) 101.30 «Иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 88 281,0 руб., в том числе:

- ноутбук SONY 17,3 – 26 924,0 руб.
- электронное устройство Mikrotik – 17 800,0 руб.
- информационный стенд бизнес-инкубатора – 16 540,0 руб.
- ККМ «Миника» 1102 – 9 500,0 руб.
- модем GSM – 3 770,0 руб.

- радиатор Delonghi – 3 386,0 руб.
- информационный стенд (малый) бизнес-инкубатора – 3 250,0 руб.
- шкаф закрытый – 7 111,0 руб.

5.2.2. Поступление основных средств в 2013 году

Всего поступило основных средств на общую сумму **284 907,97 руб.**, в том числе:

1) увеличена балансовая стоимость основных средств на сумму произведенных работ по модернизации оборудования на общую сумму 189 124,64 руб., а именно:

- проведены монтажные, ремонтные и проектные работы систем ОПС и систем оповещения в помещениях по ул. Есенина, 8/4 по двум договорам от 24.01.2013 года, заключенным с ООО «Системы технической безопасности» на общую сумму 100 867,64 руб. (75 387,64 руб. + 25 480,00 руб.),

- монтажные и пуско-наладочные работы (демонтаж и монтаж видеокамер) систем видеонаблюдения по Есенина, 8/4, к охранной системе телевизионного наблюдения по договору от 11.07.2013 № 25, заключенному с ООО «Электра-Безопасность» на общую сумму 88 257,00 руб.

Кроме того, увеличена стоимость на сумму приобретенной стойки для сервера 19" двухрамной 600x800 на 450,00 руб. и замка для шкафа на 422,00 руб. в связи с заменой отдельных деталей, на общую сумму 872 ,00 руб.

2) приобретены и оприходованы основные средства на счет 101.30 на общую сумму 65 529,33 руб., а именно:

- пульт дистанционный Polysom 6 404,33 руб.(4)
- ПВХ пластик HiNech, 3 570,00 руб.(2)
- диван Хилтон 2-х местный, 2ед. на общую сумму 23 428,00 руб.(4)
- рукосушилка Ballu, 7ед. на общую сумму 23 240,00 руб.(4)
- шкаф закрытый, 8 887,00 руб.(4)

3) оприходован сервер Васкир, стоимостью 29 382,00 руб. в результате его сборки и монтажа из комплектующих, приобретенных и оприходованных на счет 105 «Материальные запасы».

Приобретение основных средств в проверяемом периоде осуществлялось как на основании заключенных договоров, так и без них, с оформлением первичных документов.

5.3. Выбытие основных средств в проверяемом периоде

В целях благоустройства территории бизнес - инкубатора, расположенного по адресу ул. Есенина, 8/4, списано основных средств со счета 101.10 в 2012 год на общую сумму 993 266,00 руб., а именно:

- склад, 18,2 кв.м.,187 590,00 руб.
- склад, 34,2 кв.м.,320 106,00 руб.
- склад, 51,8 кв.м.,485 570,00 руб.

Склады списаны на основании актов о списании объектов основных средств от 13.06.2012 года, в соответствии с письмом ДЗиЮ мэрии. Строительный мусор после демонтажа складов оприходован на счет 105

«Материальные запасы» на общую сумму 30 000,00 руб. (5 500,00 + 9 500,00 + 15 000,00).

В 2013 году в связи с реализацией проекта «Реконструкция зданий под бизнес-инкубатор по ул. Троллейная, 87/1» списано основных средств на общую сумму 6 748 056,0 руб., а именно:

- административно-производственный корпус, 89,7 кв.м., стоимостью 5 669 567,0 руб.

- склад металлический, 290,0 кв.м., стоимостью 617 721,0 руб.

- склад, 572,9 кв.м., стоимостью 460 768,0 руб.

Имущество списано на основании актов о списании объектов основных средств от 01.11.2013 и от 20.12.2013 года, в соответствии с письмами ДЗиИО мэрии от 30.10.2013 года и от 26.04.2013 года. Металлоконструкции от демонтажа склада оприходованы на счет 105 «Материальные запасы».

Таким образом, списано основных средств в проверяемом периоде на общую сумму 7 741 322,00 руб.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств (п.54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). В инвентарных карточках отсутствует информация о характеристиках объектов или групп объектов основных средств.

Таким образом, общая стоимость основных средств, числящихся на счете 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2014 года, составила **59 997 014,65 руб.** (54 087 119,67 руб. + 13 366 309,01 руб. + 284 907,97 руб. - 993 266,0 руб. - 6 748 056,0 руб.), что соответствует данным бухгалтерской отчетности.

5.4. Движение имущества на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 21 «Основные средства стоимостью 3 000 рублей включительно в эксплуатации», 26 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

5.4.1. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

Согласно данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730), на счете 01 по состоянию на 01.01.2012 года имущество не числилось. За проверяемый период в 2012 году оприходовано движимое имущество, приобретенное за счет внебюджетных источников на сумму 100,00 руб. (сим карта МТС).

5.4.2. Счет 21 «Основные средства стоимостью 3 000 рублей включительно в эксплуатации»

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации Учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно.

По данным бухгалтерского учета на забалансовом счете 21 по состоянию на 01.01.2012 года числились основные средства в количестве 786 ед. на общую сумму 1 041 662,02 руб., в том числе:

- ОЦДИ 562 ед. на сумму 933 558,50 руб.
- иное движимое имущество 224 ед. на сумму 108 103,52 руб.

Списано основных средств в 2012 году на общую сумму 500,00 руб. (две сим карты МТС).

По состоянию на 01.01.2013 года числилось 798 ед. на общую сумму 1 058 638,76 руб., в том числе:

- ОЦДИ 563 ед. на сумму 934 796,50 руб.
- иное движимое имущество 235 ед. на сумму 123 842,26 руб.

Списано основных средств в 2013 году на общую сумму 875,50 руб., колонки Creative inspire 280. Списание произведено в январе на основании акта. В акте на списание нет подписей членов комиссии.

По состоянию на 01.01.2014 года числилось 843 ед. на общую сумму 1 078 888,48 руб., в том числе:

- ОЦДИ 563 ед. на сумму 934 796,50 руб.
- иное движимое имущество 280 ед. на сумму 144 091,98 руб.

Выборочной проверкой правильности оприходования основных средств нарушений не установлено. Принятие к учету объектов основных средств в проверяемом периоде осуществлялось при вводе объекта в эксплуатацию по фактической цене приобретения. Внутреннее перемещение осуществлялось на основании накладной путем изменения материально-ответственного лица.

5.4.3. Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

Счет предназначен для учета имущества, переданного Учреждением в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

По состоянию на 01.01.2012 года на счете 25 имущество не числилось. По состоянию на 01.01.2013 года числилось недвижимое имущество на общую сумму 64 142 917, 16 руб., а именно принят к учету земельный участок по адресу: ул.Троллейная,87/1 кадастровой стоимостью 64 142 917, 16 руб., площадью 11 501 кв.м., зарегистрированный 22.10.2012 года (свидетельство № 831940) в постоянное (бессрочное) пользование.

В соответствии с п. 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н имущество, переданное Учреждению в пользование, следует учитывать на счете 01 «Имущество, полученное в пользование», который предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученного Учреждением в возмездное или безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Кроме того, проверкой установлено, что на счете 26 не числится имущество, переданное Учреждением в пользование арендаторам по акту приема - передачи оборудования и имущества (например, столов, кресел, орг.техники и др.), прилагаемого к договору аренды объекта недвижимости.

6. Операции с материальными запасами

Согласно п. 98 и 99 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, на счете 105 «Материальные запасы» учитываются материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также материальные ценности, используемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

По данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2012 года на счете 105 «Материальные запасы» числились материальные ценности на общую сумму 4 240,10 руб., а именно: мягкий инвентарь (куртки, плащи, сапоги).

Оприходовано материалов в 2012 году на общую сумму 336 318,33 руб., в том числе по источникам оплаты:

- целевая субсидия – 34 018,00 руб. (комплектующие для кондиционеров),

- бюджетные средства – 166 749,62 руб. (картриджи, электросчетчики, тонеры, канцелярские и хоз. товары),

- внебюджетные средства – 135 550,71 руб. (питьевая вода для кулера, строительный мусор, картриджи, хоз. товары).

Списано на общую сумму 335 504,33 руб.

По состоянию на 01.01.2013 года числились материальные ценности на общую сумму 5 054,00 руб. (мягкий инвентарь, перчатки х/б, мышь для компьютера).

Приобретено материалов в 2013 году на общую сумму 927 091,00 руб., в том числе по источникам оплаты:

- бюджетные средства – 326 467,51 руб. (комплектующие для компьютеров, фотоаппарат и фотовспышка, циркуляционный насос для теплового пункта, телефонный справочник «В помощь предпринимателю, картриджи, другие материальные ценности),

- внебюджетные средства – 600 613,49 руб. (металлоконструкции от демонтажа основных средств на сумму 500 000, руб., вода питьевая, картриджи, другие материальные ценности),

Списано на сумму 854 397,35 руб., в том числе комплектующие для сервера Ваксир на общую сумму 29 382,0 руб., который оприходован на счет 101.30 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2014 года числились материальные ценности на общую сумму 77 737,65 руб., в том числе:

- мягкий инвентарь на общую сумму 9 310, 00 руб. (оприходованы 10 касок JSP МК7 140-000 на общую сумму 5 070,00 руб. дополнительно к ранее имевшемуся мягкому инвентарю),

- фотоаппарат Nikon без объектива, 26 053,00 руб.,

- фотовспышка Nikon Speedlight SB 700, 11 351,00 руб.,

- другие материальные ценности на общую сумму 31 023,65 руб.

Приобретение материалов и принятие к бухгалтерскому учету осуществлялось на основании первичных документов (договоров, счетов-

фактур и накладных). Списание материалов в проверяемом периоде осуществлялось постоянно действующей комиссией на основании актов на списание материальных запасов. Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами осуществляется на основании требования-накладной.

7. Инвентаризация основных средств

Инвентаризации имущества в Учреждении проводятся ежегодно на основании приказов директора. В результате проведенных инвентаризаций имущества в 2012 и в 2013 году излишков и недостач не установлено. Инвентаризация в 2014 году проведена на основании приказа от 29.10.2014 № 62, в результате которой излишков и недостач не установлено.

В ходе настоящей проверки, на основании приказа директора Учреждения от 10.12.2014 № 72, проведена выборочная инвентаризация основных средств (счет 101.00) у следующих материально – ответственных лиц:

- Яковлева И.С., инженера по АСУП;
- Грисюк И.А., заместителя директора - начальника отдела эксплуатации.

Договоры о полной материальной ответственности не представлены к проверке (ст.244 Трудовой кодекс РФ).

В ходе инвентаризации установлено следующее:

1) на некоторых объектах отсутствуют инвентарные номера (п.46 Приказа), а именно:

- здание инкубатора, инвентарный номер в учете 08481-00000224,
- автоматическая охранная и пожарная сигнализация, инвентарный номер в учете 08481-00001015,
- охранная сигнализация, инвентарный номер в учете ГЦРП-00000090,
- охранная система теле, видео наблюдения, инв. номер в учете 08481-00001016,
- система контроля и доступа (турникеты), инв. номер 08481-00001017,
- индивидуальный тепловой пункт инв. номер 08481-00001018,
- фотоаппарат Nikon D5200 с объективом, вспышкой, инв.номер 08481-00000339,
- фотоаппарат Nikon D5000 с объективом, вспышкой, инв.номер 08481-00000210.

В ходе проверки на фотоаппараты нанесены инвентарные номера.

2) визуально не определяется «Благоустройство территории», инв.номер 08481-00001039;

3) разобран ноутбук Acer TM 8571, инв.номер 08481-00000189.

В результате проведенной инвентаризации недостач не установлено.

8. Внебюджетная деятельность Учреждения

В МАУ «ГЦРП» основная часть поступлений денежных средств в проверяемом периоде приходилась на:

- доходы от сдачи в аренду зданий и помещений, находящихся в оперативном управлении, в соответствии с п.2.2.3 Устава;

- доходы от возмещения сумм, затраченных на коммунальные услуги, услуги связи, согласно заключенным договорам;

- платные услуги (бухгалтерское обслуживание, услуги по проведению мероприятий, юридическое обслуживание, услуги полиграфии), тарифы на которые утверждены постановлением мэрии города Новосибирска от 29.12.2011 № 12846 «Об установлении тарифов на услуги МАУ «ГЦРП».

По данным годовых бухгалтерских отчетов наблюдается положительная динамика объема полученных доходов от иной приносящей доход деятельности, которая представлена на рисунке 6.

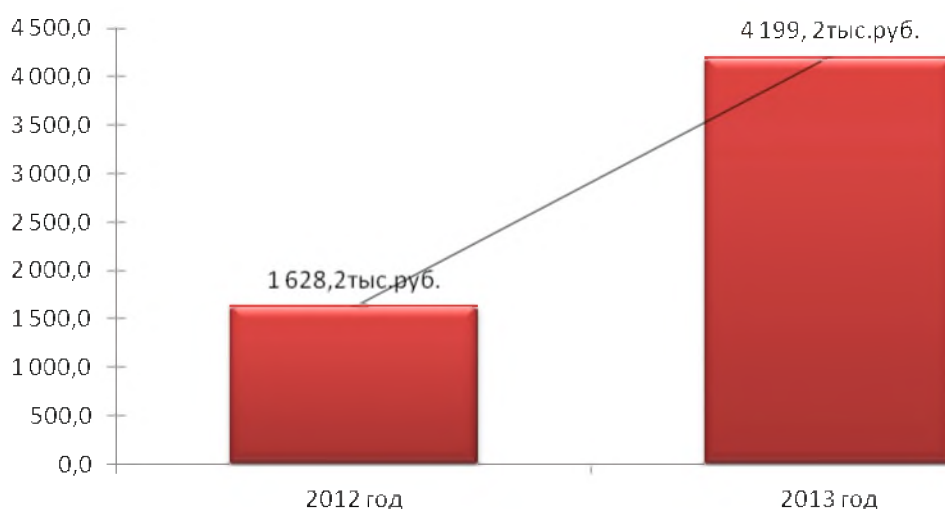


Рис. 6 Динамика объема полученных доходов от предпринимательской деятельности

Объем полученных доходов увеличился в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 157,9%. Увеличение доходной базы произошло в связи с увеличением сдаваемых площадей на основании вновь заключенных договоров на аренду помещений по адресу: ул. Троллейная, 87/1 (с 4 квартала 2012 года по 4 квартал 2013 года).

В 2012 и 2013 годах плановые назначения по доходам, получаемым от предпринимательской деятельности, отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности, соответствуют бухгалтерской отчетности (форма 0503737) и составляют:

2012 год - 1 628 244,7 руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 119 718,1 руб.;

- доходы от собственности – 466 620,14 руб.

В 2012 году доходы от возмещения сумм, затраченных на коммунальные услуги, услуги связи поступают на расчетный счет Учреждения по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», а учитываются на счете 205.21 «Расчеты с поставщиками доходов от собственности», который предназначен для отражения доходов от сдачи в аренду. Согласно Инструкции 157н, доходы от возмещения сумм, затраченных на коммунальные услуги и услуги связи, должны отражаться в бухгалтерском учете на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания

платных работ, услуг». Из-за неправильного отражения указанных услуг на счете 205.21, не предоставляется возможным выделить отдельно сумму доходов поступивших платежей за возмещение коммунальных услуг, услуг связи и сумму доходов от сдачи в аренду.

2013 год – 4 199 163,08 руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг 665 112,22 руб., из них 53 285,60 руб. от оказания услуг, а 611 826,62 руб. - от возмещения сумм, затраченных на коммунальные услуги, услуги связи;
- доходы от собственности (аренда) – 3 164 050,86 руб.;
- доходы от выбытий материальных запасов (металлолом) – 370 000,00 руб.

Фактическое поступление средств соответствует запланированному.

Выручка от оказания платных услуг, предусмотренных постановлением мэрии города Новосибирска от 29.12.2011 № 12846, поступает в кассу Учреждения. Ведение кассовых операций производится в порядке, установленном Положением Центрального банка Российской Федерации от 13.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее по тексту Положение № 373-П).

Лимит остатка наличных денежных средств установлен приказами директора № 43 от 28.12.2011, №44 от 28.12.2012 «Об установлении лимита остатка кассы учреждения и расходования наличной выручки» на 2012 и 2013 годы, соответственно. Остаток денежных средств не превышает установленного лимита.

В соответствии пункту 1.11 Положения № 373-П, пункту 6 Инструкции 157н в Учреждении установлены сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег и закреплены в учетной политике. Инвентаризация кассы проводится один раз в квартал.

В период настоящей проверки проведена ревизия наличных денежных средств в кассе (акт от 22.12.2014 года). Недостачи и излишек не установлено.

9. Оценка эффективности использования недвижимого муниципального имущества, анализ договоров аренды нежилых помещений бизнес-инкубатора, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства

На момент проверки за Учреждением числились на праве оперативного управления следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

№ п/п	Адрес	Наименование объекта	Площадь кв.м	Регистрация права оперативного управления (свидетельство)
1.	Есенина, 8/4	Нежилые помещения	2009,6	54АД № 615638 от 15.03.2012

2.	Троллейная,87/1	Контора со складом	1 659,3	54АД № 792774 от 31.08.2012
3.	Троллейная,87/1	Склад	759,1	54АД № 792776 от 31.08.2012
4.	Троллейная,87/1	Проходная	21,8	54АД № 792777 от 31,08.2012
5.	Троллейная,87/1	Земельный участок	11 501	от 22.10.2012 г. (свид-во № 831940) постоянное (бессрочное) пользование

Произведенным осмотром здания бизнес-инкубатора по ул.Есенина, 8/4 на предмет соответствия планировок помещений техническом плане ФГУП «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» нарушений не установлено. С левой стороны здания расположен продуктовый магазин «Подснежник» в помещениях, которые принадлежат ИП Турсуков С.А. на праве собственности.

Проверкой установлено, что земельный участок, на котором расположено здание бизнес-инкубатора, на момент проверки не оформлен. Из объяснений директора Учреждения установлено, что Учреждение обращалось в 2010 году в ДзиИО мэрии по поводу оформления прав на земельный участок. Однако, ДзиИО мэрии отказал Учреждению, ссылаясь на ограниченное право пользования земельным участком, в связи с тем, что помещение магазина принадлежит на праве собственности третьим лицам.

Основные требования к бизнес-инкубатору и порядку предоставления помещений субъектам малого предпринимательства в аренду предусмотрены в п.9 Порядка проведения конкурса по отбору субъектов РФ, бюджетам которых в 2010 году предоставляются субсидии для финансирования мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства субъектами РФ, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 16.02.2010 № 59 «О мерах по реализации в 2010 году мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства» (далее по тексту Порядок).

Основанием для предоставления нежилых помещений бизнес-инкубатора в аренду (п.9.2 Порядка) являются результаты конкурса между субъектами малого предпринимательства. Конкурсная комиссия утверждена приказом директора Учреждения от 19.10.2010 № 36 «О создании конкурсной комиссии». Правила проведения конкурсов на право заключения договоров аренды установлены приказом Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов и аукционов на право заключения договоров аренды...».

Величина годовой арендной платы за пользование помещениями устанавливается на основании отчета ООО «Оценка и экспертиза

собственности» и ООО «Сибирский центр экономического анализа». Арендная плата должна вноситься ежемесячно на расчетный счет или в кассу Учреждения не позднее 15 числа текущего месяца.

Оценка одного квадратного метра в год под офисные помещения составила в 2012- 2013 годах 120,83 руб. в год, в 2014 году – 133,92 руб. в год, а с июля 2014 года – 163,48 руб. в год.

Оценка одного квадратного метра под производство составила в 2012-2013 годах 82,75 руб. в год, с середины 2014 года – 114,81 руб. в год.

Ставки арендной платы для субъектов малого предпринимательства по договорам аренды нежилых помещений в бизнес-инкубаторе установлены п. 9.3.2 Порядка и имеет следующие значения:

- в первый год аренды – не более 40% от размера арендной платы;
- во второй год аренды – не более 60% от размера арендной платы;
- в третий год аренды – не более 100% от ставки арендной платы.

Все договоры заключены на три года, согласованы с ДзИЮ мэрии и зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по НСО.

На момент проверки действовали следующие договоры аренды помещений бизнес-инкубатора по ул.Есенина, 8/4:

Арендаторы	№ и дата договора, площадь	Категория использования Специализация арендатора
1. ИП Альтергот Н.Н. (подвал, 2 этаж)	71 от 24.06.2013 – 17,7 кв.м. 59 от 29.07.2012 – 8,6 кв.м.	Производственно-складское помещение, офисное помещение. Производство и дизайн сувенирной продукции
2. ИП Дроздецкая И.С. (к.62)	60 от 06.08.2012 – 5,0 кв.м. 58 от 06.08.2012 – 5,1 кв.м. 61 от 06.08.2012 – 5,1 кв.м.	Офисное помещение, Экспедирование грузов
3. ИП Еремин С.А.	37 от 19.07.2012– 80,1 кв.м.	Производственное помещение Швейное производство
4. ООО «Инжениум» (к.62)	76 от 24.06.2013– 5,1 кв.м.	Офисное помещение Энергетическое обследование
5. ИП Молчанова О.В. (к.60)	51 от 29.07.2012 – 10,2 кв.м. 74 от 26.06.2013 – 5,1 кв.м. 73 от 26.06.2013 – 5,1 кв.м.	Офисное помещение, Бухгалтерское обслуживание предприятий
6. ИП Напорчук А.В. (к.26,27)	55 от 29.07.2012 – 35,2 кв.м.	Офисное помещение Мобильная кофейня
7. ООО «Ветер перемен» (к.61)	75 от 24.06.2013 – 10,7 кв.м.	Офисное помещение, Туристические услуги
8. ООО НПО «Патриот» (к.25)	53 от 29.07.2012 – 23,2 кв.м.	Офисное помещение Производство огнезащитной пропитки «Фукум»

9. ООО «Ай Диво» (к.61)	54 кв.м. от 29.07.2012 – 10,6 кв.м.	Офисное помещение Производство авторского постельного белья
10. ООО «ИСС» (к.60)	41 кв.м. от 19.07.2012 – 5,1 кв.м.	Офисное помещение Тех.поддержка и переключение абонентов Сибирьтелеком на опто-волоконные технологии
11. ООО «Авеню безопасности» (к.8 и подвал 6,37)	82 кв.м. от 05.10.2014 – 11,4 кв.м. 81 кв.м. от 05.10.2014 – 46,8 кв.м.	Для реализации бизнес-плана Офисное помещение. Проектирование и монтаж систем безопасности
12. ООО «Центр Практического Дизайна» (к.32)	56 кв.м. от 29.07.2012 – 11,9 кв.м.	Офисное помещение Услуги в области ландшафтного дизайна
13. ООО «Центр печатных технологий» (к.6 и подвал)	67 кв.м. от 29.07.2012 – 64,4 кв.м. 39 кв.м. от 29.07.2012 – 65,2 кв.м. 68 кв.м. от 29.07.2012 – 19,2 кв.м. 69 кв.м. от 29.07.2012 – 14,4 кв.м.	Производственные помещения Офисные помещения Широкоформатная печать
14. ООО «ЭнергоСистемы» (подвал, 2-ой этаж, к.14)	40 кв.м. от 29.07.2012 – 22,0 кв.м. 66 кв.м. от 29.07.2012 – 23,5 кв.м.	Производственное помещение Офисное помещение Сервисное обслуживание инженерных сетей
15. ИП Каменя М. Ю. (подвал, 38)	84 кв.м. от 05.10.2014 – 38,8 кв.м.	Для реализации бизнес-плана Производственное помещение Швейное производство
16. ИП Терешкова Н. Ю. (к.7)	83 кв.м. от 05.10.2014 – 11,1 кв.м.	Для реализации бизнес-плана Офисное помещение. Туристические услуги
17. ООО СК Капитал Групп	70 кв.м. от 24.06.2013 – 21,7 кв.м.	Производственно-складское помещение Проектирование экологического жилья
18. ИП Гудов (к.60)	72 кв.м. от 26.06.2013 – 5,1 кв.м.	Офисное помещение Изготовление и монтаж стеклянных декор. Конструкций
19. ООО «Великое путешествие» (к.62)	85 кв.м. от 14.10.2014 – 30,5 кв.м.	Для реализации бизнес-плана Офисное помещение. Туристические услуги
20. ООО «Снабсервис плюс» (к.33)	79 кв.м. от 30.05.2014 – 10,8 кв.м.	Офисное помещение Готовые решения по благоустройству мест для выгула собак
21. ООО «СТРУКТУРА» (к.61,60)	78 кв.м. от 30.05.2014 – 15,9 кв.м. 77 кв.м. от 22.05.2014 – 5,1 кв.м.	Офисное помещение Обслуживание и внедрение программного обеспечения (20,40,80)

ИТОГО:	32 договора – 649,7 кв.м.	
---------------	----------------------------------	--

Неиспользуемые площади составили 507,5 кв.м. на 1,2 этажах бизнес-инкубатора, из которых:

- 469,6 кв.м переданы в аренду 22.12.2014 года ООО «Аврора» под торговлю мебелью («коммерческая» аренда) по результатам проведенного аукциона;

- по площади 32,9 кв.м в сентябре 2014 года проведен конкурс, однако победитель конкурса отказался от заключения договора аренды. Планируется в 2015 году проведение оценки помещений с целью дальнейшего выставления на конкурс;

- по площади 5,0 кв.м договор с ООО «Крокодиловый браслет» расторгнут 01.10.2014 г. Помещение готовится к оценке для последующего проведения конкурса.

Со всеми арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг.

Суммарная задолженность арендаторов по арендной плате и возмещению коммунальных услуг составила:

- на 01.01.2012 года - 269 530,72 руб. (16 арендаторов),
- на 01.01.2013 года – 453 634,37 руб. (39 арендаторов),
- на 01.01.2014 года – 280 285,81 руб. (27 арендаторов),
- на 01.12.2014 года – 114 340,08 руб., из которой:

- 1) 41 129,29 руб. – это текущая арендная плата 9 арендаторов, в т.ч. по двум арендаторам (ООО «ВендЭко», ИП Тюменцев В.Г.) имеется просроченная задолженность 18 586,77 руб.;

- 2) 73 210,79 руб. - это задолженность по возмещению коммунальных услуг, в том числе 7 675,44 руб. просроченная по трем арендаторам (ООО «ВендЭко», ИП Тюменцев В.Г., ООО «Воронежпромметиз»).

Из общей суммы задолженности на 01.01.2012 года не оплачена задолженность в 2012 году по договорам, заключенным в 2011 году на общую сумму 54 413,37 руб. (ООО «Восток бизнес», ООО «Грибоедов», ООО «Дельта»). Остальная задолженность в сумме 215 117,35 руб. является текущей.

Увеличение задолженности на 01.01.2013 года на 68% произошло за счет образовавшейся текущей задолженности по заключенным в 2012 году договорам, в том числе по арендатору ООО «Ледовый король» текущая задолженность составила 188 932,23 руб.

По состоянию на 01.01.2014 года просроченная задолженность составила 115 912,06 руб. или 41,3% от общей задолженности, а именно по арендаторам:

- ООО «ВендЭко», 13 890,10 руб. (аренда и коммунальные услуги за 2011,2012 годы) и 2 133,48 руб. (возмещение коммунальных услуг за 2013 год). Решение суда о расторжении договора от 04.04.2014 года. Задолженность с баланса не списана. Готовятся документы на списание,
- ООО «Восток Бизнес», 19 710,67 руб. (аренда и возмещение

коммунальных услуги за 2011,2012 годы) и возмещение коммунальных услуг 1 565,0 руб. Решение суда о расторжении договора от 04.07.2013 года. По состоянию на 01.12.2014 года задолженность списана,

- ООО «Грибоедов», 45 373,30 руб. (аренда и возмещение коммунальных услуг за 2011,2012 годы) Решение суда о расторжении договора от 17.07.2013 года. По состоянию на 01.12.2014 года задолженность списана,

- ООО «Дельта», 22 081,97 руб. (аренда и возмещение коммунальных услуг за 2011 год). Решение суда о расторжении договора от 22.07.2013 года. По состоянию на 01.12.2014 года задолженность списана,

- ИП Тюменцев В.Г., 4 696,67 руб. (аренда и возмещение коммунальных услуг за 2012,2013 годы) и 1 523,77 руб. (возмещение коммунальных услуг за 2013 год). Решение суда о расторжении договора от 13.12. 2013 года. Задолженность не списана. Готовятся документы на списание,

- ООО «Воронежпромметиз», 4 018,19 руб. (возмещение коммунальных услуг за 2013 год). Задолженность не списана,

- ООО «Ветер перемен», 918,91 руб. (возмещение коммунальных услуг за 2013 год).

Расторгнуты договоры аренды в проверяемом периоде:

- по инициативе арендатора 5 договоров (2 договора в 2012 году и 3 договора в 2013 году);

- в связи с реализацией проекта «Реконструкция зданий под бизнес-инкубатор по ул. Троллейная, 87/1» расторгнуто в 2013 году 10 договоров;

- на основании решения суда расторгнуто 5 договоров (4 договора в 2013 году: ООО «Восток бизнес», ООО «Грибоедов», ООО «Дельта», ИП Тюменцев В.Г. и один в 2014 году - ООО Вендэко»).

10. Оценка эффективности деятельности МАУ «ГЦРП» за 2012-2013 годы

Согласно Уставу, Учреждение создано в целях оказания комплексной поддержки малому и среднему предпринимательству и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Новосибирске, и формирования инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, обеспечения занятости населения города Новосибирска путем вовлечения его в предпринимательскую деятельность. Предметом и основными видами деятельности являются:

- формирование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства;

- оказание комплексной поддержки, в том числе информационной, консультационной поддержки СМиСП, поддержки в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров, в области инноваций и промышленного производства и др.;

- обеспечение деятельности бизнес-инкубатора, предоставление в

аренду субъектам малого предпринимательства помещений бизнес-инкубатора и т.д.

В ходе проверки проанализированы результаты деятельности Учреждения для последующей оценки ее эффективности.

Из отчетов и письменных информация МАУ «ГЦРП» следует, что в проверяемый период ежегодно проводились следующие основные мероприятия.

В рамках оказания консультационных услуг субъектам малого и среднего бизнеса Учреждение осуществляет индивидуальное консультирование по вопросам ведения предпринимательской деятельности, в 2012 году проведено 3600, в 2013 году - 3 456 подобных консультаций. В рамках консультационной поддержки осуществляется бесплатная подготовка учредительных документов для регистрации ИП и ООО, в 2012 году было оказано содействие в регистрации 230 субъектов малого предпринимательства, в 2013 году – 215.

В проверяемый период Учреждением осуществлялись разработки, подготовки и проведения бесплатных семинаров для предпринимателей и бизнес-тренингов. Так, в 2012 году проведены 71 семинар (1682 чел.) и 3 тренинга (88 чел.), в 2013 году – 81 семинар (1746 чел.) и 12 тренингов (318 чел.).

В целях повышения информированности жителей и предпринимателей о мерах поддержки и развития предпринимательства Учреждением обеспечивается деятельность интернет-портала «Малое и среднее предпринимательство города Новосибирска», всего в 2012 году было размещено 1191 публикация, в 2013 году- 1188 публикаций.

С 2012 года Учреждением осуществляется управление и эксплуатация бизнес-инкубатора по адресу ул. Есенина, 8/4, осуществляется организация и проведение конкурса на право аренды помещений бизнес-инкубатора:

- общее число резидентов в 2012 году составило 22 организации и предприятия, бизнес-инкубатор был заполнен на 100%, резидентами было создано 55 рабочих мест, объем произведенной ими продукции, работ или услуг составил на сумму более 9,6 млн.руб., объем налоговых доходов составил 829,4 тыс.руб.;

- общее число резидентов в 2013 году составило 21 организация и ИП. Объем произведенной ими продукции, работ или услуг составил на сумму более 20 млн. руб., размер уплаченных налоговых платежей резидентами бизнес-инкубатора составил 1002,6 тыс.руб.

В проверяемом периоде Учреждением организовано и проведено в 2012 году – 7, в 2013 году – 12 презентаций продукции, производимой резидентами бизнес-инкубатора для привлечения инвесторов, экспертов и СМИ. На 21 выставке «Сибирской ярмарки» для МАУ «ГЦРП» выделялся оборудованный стенд, который был использован для продвижения резидентов бизнес-инкубатора.

В 2013 году начаты строительно-монтажные работы по строительству второго бизнес-инкубатора в Ленинском районе по ул.Троллейная, 87/1. В

первой декаде 2015 года планируется открыть второй в Новосибирске бизнес-инкубатор, который будет насчитывать 4055 кв.м офисно - производственных помещений и включать в себя 80 офисов для компаний и 160 рабочих мест.

С целью оценки эффективности деятельности Учреждения с департаментом промышленности, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска были согласованы соответствующие критерии оценки и показатели эффективности.

Далее в таблице приведен сравнительный анализ деятельности МАУ «ГЦРП» по утвержденным критериям и показателям.

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Год		Рост/ снижение, %	Шкала баллов
			2012	2013		
1	Выполнение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ)	%	100	100		1
2	Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности	%	99,3	100	+0,7	2
3	Объем средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	тыс. руб.	1 628,2	4 199,2	+157,9	2
4	Рост средней заработной платы работников учреждения	да/нет		да	+7	1
5	Удовлетворенность получателей услуги (индивидуальное консультирование и проведение семинаров по вопросам ведения предпринимательской деятельности)	%	План по муницип.зад.- 75%, по факту- 100%	План по муницип. зад.- 75%, по факту- 100%		2
6	Количество проведенных презентации и тренингов	единиц	10	25	+150	2
7	Количество получателей услуг бизнес-инкубатора	единиц	22	21	-4,5 (рост на лог.платежей на 17%)	1
8	Количество предоставленных рабочих мест в бизнес-инкубаторе	единиц	55	65	+18	2
9	Популяризация деятельности учреждения в СМИ	да/нет	да	да		1
10	Размещение информации о деятельности учрежде-	да/нет	да	да		1

	ния в интернете					
	ИТОГО: общее количество баллов					15

По согласованным с департаментом показателям и критериям эффективности деятельности МАУ «ГЦРП», максимальное суммарное количество баллов для оценки эффективности – 16. Эффективность рассчитывается в % (количество баллов из 16 возможных) по следующим показателям:

Эффективность по критериям оценки, %	Эффективность
> 95	высокая
86 – 95	достаточная
80 – 85	средняя
50 – 79	низкая
< 50	не эффективная

Процент эффективности деятельности МАУ «ГЦРП» составляет **93,7%** (15 баллов из 16 возможных), что, согласно приведенной выше таблице, свидетельствует о **достаточно- эффективной деятельности** Учреждения.

11. Основные итоги проверки

Проведенной проверкой эффективности использования муниципального имущества и расходования бюджетных средств муниципальным автономным учреждением города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» за 2012-2013 годы установлено следующее.

Муниципальное автономное учреждение города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства» создано на основании распоряжения мэрии города Новосибирска от 14.08.2009 № 21191-р «О создании муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр развития предпринимательства».

Предметом и основными видами деятельности Учреждения являются:

- формирование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства;

- оказание комплексной поддержки, в том числе информационной, консультационной поддержки СМиСП, поддержки в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров, в области инноваций и промышленного производства и др.;

- обеспечение деятельности бизнес-инкубатора, предоставление в аренду субъектам малого предпринимательства помещений бизнес-инкубатора и т.д.

Осуществление уставных видов деятельности предусмотрено муниципальным заданием на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов и муниципальным заданием на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Согласно годовым отчетам Учреждения об исполнении муниципальных заданий, которые подтверждены в процессе проверки, в оба проверяемых периода муниципальные задания выполнены на 100%.

Проверкой использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий установлено:

- запланированный на 2012 год объем субсидий в сумме 12 031 500,00 руб. полностью профинансирован и Учреждением освоен на 100%,

- запланированный на 2013 год объем субсидий в сумме 15 723 250,00 руб. полностью профинансирован и Учреждением освоен на 100%.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий использованы по назначению, нарушений не установлено.

Однородная структура расходов средств, полученных на выполнение муниципального задания, за 2 проверяемых года, свидетельствует о стабильной работе МАУ «ГЦРП».

В 2012 году Учреждению утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели в общей сумме 7 384 400,60 руб., финансирование и освоение составило 100%. Нарушений при расходовании целевых субсидий не выявлено. В 2013 году субсидий на иные цели не выделялось.

Проведенный анализ исполнения плановых назначений на 2012-2013 г.г. свидетельствует о стабильном финансовом положении Учреждения. Так, план финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году исполнен на 99,3%, в 2013 году - 100%. Кроме того, уровень заработной платы сотрудников Учреждения в 2013 году вырос, а это значит, что благосостояние работников увеличилось. Данная характеристика является положительным показателем жизнедеятельности Учреждения.

Вместе с тем, при проверке исполнения муниципальных заданий, Планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, использования муниципального имущества установлены следующие нарушения и недостатки:

1. в отчете об исполнении муниципального задания за 2012 год не был отражен планируемый показатель муниципальной работы: организация бизнес-инкубатора по ул. Троллейная, 87/1, предусмотренный в самом муниципальном задании;

2. установлены случаи неправильного расчета стоимости услуги, сметы к договорам не всегда содержат детальные расшифровки направлений и конкретизирующие параметры расходов, в некоторых договорах смета и расчет затрат отсутствуют;

3. неправильное применение бюджетной классификации привело к искажению бюджетной отчетности:

2012 год

- по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 31 064,88 руб.;

- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 30 730,00 руб.

Всего в 2012 году произошло искажение отчетности на сумму 61 794,88

руб.

2013 год

- по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 222 556,64 руб.;

- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 13 160,00 руб.

Всего в 2013 году произошло искажение отчетности на сумму 235 716,64 руб.

4. установлены нарушения Инструкции 157н (приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению») и Инструкции по применению Плана счетов (приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкция по его применению»):

- пункта 158 (Инструкция № 157н) – расходы по пени на недоимку по страховым взносам в ПФР, ФФОМС, ТФОМС в сумме 4 086,31 руб. неверно в 2012 году отнесены на счета 303.07, 303.08, 303.10, 303.11, необходимо было отнести на счет 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

- пункта 199 (Инструкция № 157н), пункта 96 (Инструкция по применению Плана счетов) - расчеты по возмещению сумм, затраченных на коммунальные услуги, услуги связи должны учитываться на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг», а не на счете 205.21 «Расчеты с поставщиками доходов от собственности» (сумму несоответствия по счетам бухгалтерского учета в 2012 году выделить не представилось возможным).

- пункта 66 Инструкции № 157н - программное обеспечение на общую сумму 89 120,0 руб. следовало учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а не на счете 101.20 (особо ценное движимое имущество);

- пункта 333 Инструкции №157н - имущество (земельный участок), переданное Учреждению в пользование, следует учитывать на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- пункта 46 Инструкции № 157н на некоторых объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В инвентарных карточках отсутствует информация о характеристиках объектов или групп объектов основных средств;

- пункта 383 Инструкции №157н - на забалансовом счете 26 не учтено имущество, переданное арендаторам в пользование по актам приема - передачи имущества, прилагаемого к договору аренды объекта недвижимости.

5. источник бесперебойного питания стоимостью 881 576,08 руб., учитываемый на счете 101.30, как иное движимое имущество Учреждения, в

соответствии с п. 6.3 Порядка, утвержденного постановлением мэрии от 15.02.2011 № 1300, по мнению Палаты, следует учитывать на счете 101.20, как особо ценное движимое имущества, несмотря на то что был приобретен за счет внебюджетных средств;

6. в 2013 году установлено неправомерное расходование денежных средств в сумме 39 916,00 руб. на корпоративное обслуживание, так данное мероприятие не относится к уставному виду деятельности Учреждения;

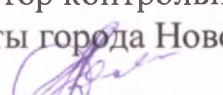
7. в акте на списание списано в 2013 году с забалансового учета основного средства на сумму 875,50 руб. отсутствуют подписи членов комиссии;

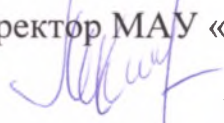
8. не оформлены договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения – материально ответственными лицами, согласно ст. 242, 244 Трудового кодекса РФ.

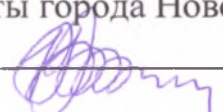
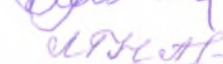
Проведенной проверкой использования муниципального имущества Учреждением установлено, что, в основном, имущество используется по назначению. Проведенной в ходе настоящей проверки инвентаризацией основных средств недостатков и излишков не установлено.

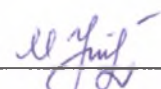
На момент проверки за Учреждением числились на праве оперативного управления 4 объекта недвижимого имущества и 1 земельный участок по адресу ул.Троллейная, 87/1, переданный Учреждению в 2012 году в постоянное (бессрочное) пользование. Нежилые помещения по адресу ул.Есенина,8/4 используются частично для нужд самого МАУ «ГЦРП», остальные сданы в аренду, в основном, субъектам малого предпринимательства. Объекты недвижимого имущества в количестве 3 шт. по адресу ул.Троллейная, 87/1 не используются, по данному адресу ведутся строительно-монтажные работы по строительству второго бизнес-инкубатора.

Таким образом, результаты проведенной проверки исполнения муниципальных заданий, Планов финансово-хозяйственной деятельности, анализ проведенных Учреждением мероприятий и другие показатели деятельности, приведенные в разделе 10 настоящего акта, позволили сделать вывод о том, что деятельность МАУ «ГЦРП» является **достаточно - эффективной**.

Аудитор контрольно- счетной
палаты города Новосибирска

_____ Г.Г.Долгова

Директор МАУ «ГЦРП»

_____ М.В.Космынин

Инспекторы контрольно- счетной
палаты города Новосибирска

_____ К.Е. Золотов

_____ Н.А.Мешина

Главный бухгалтер МАУ «ГЦРП»

_____ М.В.Чистополова