

АКТ

ревизии Федерального государственного бюджетного учреждения
«Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический
институт»
(ФГБУ «СибНИГМИ»)

г. Новосибирск

29.03.2016г.

Выездная ревизия проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Новосибирской области от 10.03.2016 № 127 «О назначении внеплановой выездной ревизии в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический институт» во исполнение поручения Министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова от 07.10.2015г. и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 17.02.2016 № 25 «Об обеспечении непрерывности выполнения функций по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций».

Тема ревизии: эффективное и целевое использование бюджетных средств, предоставленных на финансовое обеспечение деятельности подведомственных федеральных государственных бюджетных учреждений Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды.

Проверяемый период: с 01.01.2014г. по 31.12.2015г.

Выездная ревизия проведена проверочной группой в составе: заместителя начальника отдела Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Новосибирской области (далее – ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области) советника государственной гражданской службы РФ 1 класса Матвеевой Софьи Ивановны (руководитель проверочной группы), главного контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области советника государственной гражданской службы РФ 2 класса Дербенева Натальи Сергеевны, главного контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области советника государственной гражданской службы РФ 3 класса Несина Дениса Владимировича, старшего контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области референта государственной гражданской службы РФ 1 класса Никитиной Ольги Николаевны, старшего контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области референта государственной гражданской службы РФ 1 класса Капицы Галины Григорьевны, старшего контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Новосибирской области Филоновой Ольги Николаевны.

Срок проведения выездной ревизии составил 11 рабочих дней с 11.03.2016г. по 25.03.2016г.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический институт» (далее - Учреждение).

Сокращенное наименование: ФГБУ «СибНИГМИ».

Учреждение создано на основании приказа Главного управления гидрометеорологической службы при Совете Министров СССР от 25.12.1970 № 215 и находится в ведении Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды.

Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды предоставляет Учреждению субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Юридический (фактический) адрес Учреждения: 630099, г. Новосибирск, ул. Советская, д. 30, телефон: 222-41-39, факс 222-25-30.

Является юридическим лицом. Поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска 31.12.1993г., с присвоением ИНН 5406013955, КПП 540601001, выдано свидетельство серии 54 №005023676. ОГРН – 1035402450016.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области в соответствии с общероссийским классификатором Учреждению присвоены следующие коды: ОКПО – 02572479, ОКОГУ – 1323005, ОКАТО – 50401386000, ОКТМО- 50701000001, ОКФС – 12, ОКОПФ – 75103.

Код по СРРПБС Учреждение не имеет.

Ведомственная принадлежность: Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды (далее – Росгидромет).

Уставы Учреждения, утверждены приказами Росгидромета от 03.05.2011 № 177 (действующая редакция до 26.10.2015г.) и от 26.10.2015 №654 (действующая редакция) (далее – Устав от 03.05.2011г. и Устав от 26.10.2015г.), согласно которым предметом деятельности являются научные исследования, выполнение работ и оказание услуг в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга окружающей среды, ее загрязнения, выполняемые с целью удовлетворения потребностей государства, общества, юридических лиц и граждан в информации о состоянии окружающей среды и ее изменениях.

Уставами предусмотрено осуществление следующих основных видов деятельности:

- разработка новых методов и технологий прогнозирования основных гидрометеорологических и агрометеорологических характеристик, опасных явлений и мониторинга загрязнения окружающей среды;
- разработка и внедрение информационных технологий проектов гидрометеорологического обеспечения отраслей экономики, периодов чрезвычайных ситуаций природного характера;

- мониторинг окружающей среды территорий, определение метеорологических, климатологических, гидрологических и агрометеорологических характеристик окружающей среды;

- определение уровня загрязнения (включая радиоактивное) атмосферного воздуха, почв, водных объектов (поверхностных вод) в части отбора проб;

- формирование и ведение банков данных в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;

- составление прогнозов: метеорологических, агрометеорологических, гидрологических, экологических;

- создание автоматизированных систем по сбору, обработке и доведению до потребителей гидрометеорологической информации;

- научно-методическое сопровождение работ в области гидрометеорологии и мониторинга окружающей среды по территории Сибирского и Уральского федеральных округов;

- подготовка к изданию публикаций по направлениям основной деятельности Учреждения;

- участие в выполнении обязательств, предусмотренных межгосударственными, межправительственными, межведомственными соглашениями, договорами и другими документами (меморандумы, резолюции, протоколы о научно-техническом сотрудничестве);

- подготовка, переподготовка, повышение квалификации и проведение стажировок научных работников и специалистов;

- выполнение отдельных видов деятельности, отнесенных в Российской Федерации к лицензионным, только на основании специальных разрешений (лицензий);

- осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации мероприятий по проведению работ в области мобилизационной подготовки и гражданской обороны;

- деятельность по защите государственной тайны в соответствии с возложенными задачами в пределах компетенции Учреждения.

Имеет право для достижения целей осуществлять следующие иные приносящие доход виды деятельности:

- подготовка и предоставление потребителям прогностической, аналитической и расчетной информации о состоянии окружающей среды, ее загрязнении (включая радиоактивное);

- экологическое сопровождение проектно-инвестиционной деятельности предприятий, инженерно-экологические и инженерно-метеорологические изыскания;

- разработка и корректировка разрешительной и обосновывающей документации в области охраны окружающей среды и рационального природопользования (предельно-допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, лимитов размещения отходов, санитарно-защитных зон);

- разработка проектов рекультивации (консервации, реабилитации) нарушенных и загрязненных земель и водных объектов;
- разработка проектов по установлению водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов;
- разработка проектов озеленения территорий, строительства полигонов по захоронению отходов и других природоохранных объектов и сооружений;
- проведение обучающих семинаров, курсов повышения квалификации для пользователей гидрометеорологической информации.

Посты, станции и пункты наблюдений в составе Учреждения отсутствуют.

В проверяемом периоде действовала лицензия, выданная Росгидрометом от 29.02.2012 № Р/2012/1998/100/Л на осуществление деятельности в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства), включающая в себя:

- а) определение метеорологических, климатологических, гидрологических и агрометеорологических характеристик окружающей среды;
- б) определение уровня загрязнения (включая радиоактивное) атмосферного воздуха, почв, водных объектов в части отбора проб;
- в) подготовку и предоставление потребителям прогностической, аналитической и расчетной информации о состоянии окружающей среды, ее загрязнении (включая радиоактивное);
- г) формирование и ведение банков данных в области гидрометеорологии и смежных с ней областях.

Лицензия выдана со сроком действия – бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в целях кассового обслуживания исполнения федерального бюджета в Управлении федерального казначейства по Новосибирской области (Сибирский ГУ Банка России, г. Новосибирск, БИК 045004001, р/счет 40501810700042000002), Учреждением открыты лицевые счета:

- № 20516X82880 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- № 21516X82880 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- директор Учреждения Крупчатников Владимир Николаевич;
- главный бухгалтер Сергеева Татьяна Эдуардовна (до 09.10.2014г.), Смирнова Людмила Валериевна (с 10.10.2014г. по настоящее время).

Право второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- заместитель директора по научной работе Климов Олег Викторович
- главный бухгалтер Сергеева Татьяна Эдуардовна (до 09.10.2014г.), Смирнова Людмила Валериевна (с 10.10.2014г. по настоящее время).

Согласно пункту 5.5 Устава от 03.05.2011г., директор Учреждения несет персональную ответственность за результаты работы Учреждения, нецелевое использование средств федерального бюджета, другие нарушения бюджетного законодательства РФ.

Согласно пункту 5.6 Устава от 26.10.2015г., директор Учреждения несет персональную ответственность за деятельность Учреждения, в том числе за невыполнение задач и функций Учреждения, а также за несвоевременное представление отчетности и результатов деятельности Учреждения, за нецелевое использование средств федерального бюджета, принятие обязательств сверх бюджетных средств и средств, полученных в установленном порядке от приносящей доход деятельности, получение кредитов (займов), приобретение акций, облигаций и иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов по ним), а также за другие нарушения бюджетного законодательства РФ.

2.1. Соответствие учредительных документов действующему законодательству.

В соответствии:

- с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Устав Учреждения утвержден приказом Росгидромета от 03.05.2011 № 177 (редакция, действующая до 26.10.2015г.);

- с частью 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Устав Учреждения содержит наименование учреждения с указанием типа, сведения о собственнике имущества, перечень видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, указания о структуре, о компетенции органов управления Учреждения, о порядке их формирования, о сроках полномочий и порядке деятельности.

В целях приведения Устава Учреждения в соответствии с законодательством РФ приказом Росгидромета от 26.10.2015 № 654, утверждена новая редакция Устава (действующая редакция).

2.2. Соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

В соответствии с действовавшими редакциями Устава, Учреждение являясь унитарной некоммерческой организацией, созданной в форме федерального государственного бюджетного учреждения, выполняло работы и оказывало услуги в сфере науки и образования в области гидрометеорологии и смежных с ней областях в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий Росгидромета, и осуществляло свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами.

2.3. Наличие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение деятельности учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось на основании Соглашения от 30.12.2013 № 46 «О порядке и условиях предоставления субсидии» (далее – Соглашение), заключенного с Росгидрометом, предметом которого являлось определение порядка и условий предоставления субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Субсидия), и сроком действия до 31.12.2016г.

Пунктом 2.3.1. Соглашения определено, что Учреждение обязуется осуществлять использование Субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнения работ), определенными в государственном задании. Предоставление отчетности не предусмотрено (пункт 15 Положения о формировании государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.09.2010 №671 (далее – Положение № 671).

Соглашение от 30.12.2013 № 46 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в Приложении №1.

Государственные задания на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, и на 2015 год и плановый период 2016 год (далее – Государственные задания) сформированы по форме, определенной Приложением к Положению № 671, и утверждены в соответствии с подпунктом б) пунктом 3 Положения № 671 руководителем Росгидромета А.В. Фроловым 30.12.2013г. и 31.12.2014г.

Государственными заданиями Учреждению поручается выполнение государственных работ по основным видам деятельности, в соответствии с Ведомственным перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным Приказом Росгидромета от 13.12.2010 № 422, и отраженным в таблице 1:

Таблица 1

Наименование государственной работы	Содержание работы	Планируемый результат выполнения работы	
		2014 год	2015 год
Подготовка и выпуск гидрометеорологических	Подготовка, выпуск, размещение на сайте численных прогнозов погоды по метеозлементам	2615437	2615500

прогнозов и прогнозов загрязнения окружающей среды, а также режимно-справочной информационной продукции	и пунктам в рамках раздела 2 Плана научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических и других работ Росгидромета для государственных нужд в области гидрометеорологии и мониторинга окружающей среды на 2014 год (ед.)			
Разработка, испытание и внедрение методов, моделей и технологий гидрометеорологических и гелиофизических расчетов и прогнозов	Разработка, испытание и внедрение методов, моделей и технологий гидрометеорологического прогнозирования в рамках направления 1.1 Плана НИОКР Росгидромета			
	Показатель: количество разработанных, испытанных и внедренных методов, моделей технологий. В том числе:			
	количество разработанных	13	2	
	количество испытанных	13	7	
	количество внедренных	12	7	
	Исследование климата, его изменений и их последствий, оценка гидрометеорологического режима и климатических ресурсов	Проведение исследований в рамках направления 1.3 плана НИОКР Росгидромета		
		Количество подготовленных информационных материалов	5	4
Развитие системы мониторинга загрязнения окружающей среды	Проведение научно-исследовательских работ в рамках направления 1.4 Плана НИОКР Росгидромета			
	Показатель: количество разработанных, испытанных методов, моделей, технологий. В том числе:			
	количество разработанных	-	1	
	Количество вновь разработанных и переработанных	1	1	
	Количество зарегистрированных объектов интеллектуальной собственности	1	-	
Методическое руководство наблюдениями за состоянием окружающей среды, ее загрязнением, сбором, обработкой и распространением гидрометеорологической информации и информации о загрязнении окружающей среды. Проведение научно-методических инспекций.	Проведение научно-методических инспекций	2	2	

В соответствии с пунктом 13 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, утвержденного приказом Росгидромета от 09.11.2011 № 615 (далее – Порядок № 615), Учреждением составлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы (далее – План на 2014-2016 годы), который утвержден заместителем

руководителя Росгидромета Е.В. Гангало 30.12.2013г. в срок, не превышающий месячный, со дня утверждения Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В соответствии с пунктом 16 Порядка № 615 в План на 2014-2016 годы вносились изменения и утверждались заместителем руководителя Росгидромета Е.В. Гангало, на основании:

- телеграммы Росгидромета от 28.05.2014г. о выделении дополнительного обеспечения на выполнение государственного задания по статье 290 «Прочие расходы» с увеличением суммы поступлений на 9900,00 руб. - 09.06.2014г.;

- телеграммы Росгидромета от 14.10.2014г. о выделении дополнительного финансирования на выполнение государственного задания на заработную плату научным сотрудникам в общей сумме 1467200,00 руб. (в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2013 № 1282) - 23.10.2014г.;

- телеграммы Росгидромета от 26.11.2014г. о выделении дополнительного финансирования на выполнение государственного задания на заработную плату научным сотрудникам в общей сумме 790000,00 руб. (в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2013 № 1282) - 27.11.2014г.

Последние изменения в План для уточнения показателей на 2014-2016 годы, осуществлены с учетом доведенных дополнительных показателей за счет средств Субсидии, и в окончательной редакции утверждены директором Учреждения 25.12.2014г. – своевременно (пункты 17 и 25 Порядка № 615), в общей сумме 17598540,00 руб., в том числе по подстатьям (статьям) КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» в сумме 13312157,32 руб.;
- 212 «Прочие выплаты» в сумме 19923,00 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты» в сумме 3863149,20 руб.;
- 222 «Транспортные услуги» в сумме 71481,60 руб.;
- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 294500,00 руб.;
- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 23102,20 руб.;
- 290 «Прочие расходы» в сумме 14356,00 руб.

Планом на 2014-2016 годы расходы на приобретение нефинансовых активов не предусмотрены.

График перечисления Субсидии на 2014-2016 годы поквартально в общей сумме 46628040,00 руб., в том числе: на 2014 год в сумме 15331440,00 руб., на 2015 год в сумме 15648300,00 руб., на 2016 год в сумме 15648300,00 руб. определен Приложением №1 Соглашения.

Дополнениями к Соглашению внесены изменения в части увеличения размера суммы предоставляемой в 2014 году Субсидии, в том числе:

- согласно дополнению от 09.06.2014 № 1 составила 15341340,00 руб.;
- согласно дополнению от 23.10.2014 № 2 составила 16808540,00 руб.;
- согласно дополнению от 27.11.2014 № 3 составила 17598540,00 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015-2017 годы (далее – План на 2015-2017 годы) утвержден заместителем руководителя Росгидромета Е.В. Гангалю 24.02.2015г.

Федеральный закон № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», утвержден 01.12.2014г.

План на 2015-2017 годы направлен на утверждение в Росгидромет 27.01.2015 г. письмом №19-26/15 по причине того, что информация о планируемых объемах расходных обязательствах для составления Плана представлена Росгидрометом только 20.01.2015г. письмом №50-80-01 «О лимитах бюджетных обязательств по разделу 04, подразделу 11 на 2015 год» (вх. от 20.01.2015 №8).

Таким образом, фактически План на 2015-2017 годы утвержден Росгидрометом 24.02.2015 г. позднее установленного пунктом 13 Порядка №615 месячного срока на 55 календарных дней.

Изменения в План на 2015-2017 годы внесены и утверждены Росгидрометом в соответствии с пунктом 25 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, утвержденным приказом Росгидромета от 19.02.2015 № 94 (далее - Порядок № 94).

Изменения в План на 2015-2017 годы с учетом выделения дополнительного обеспечения на выполнение государственного задания вносились и утверждались Росгидрометом на основании:

- телеграммы Росгидромета от 30.03.2015г. на увеличение суммы поступлений на 4000,00 руб. по статье 290 «Прочие расходы» - 22.04.2015г.;
- телеграммы Росгидромета от 30.04.2015г. на повышение оплаты труда научных сотрудников на сумму 460000,00 руб. - 13.05.2015г.;
- телеграммы Росгидромета от 09.06.2015г. на повышение оплаты труда научных сотрудников на сумму 460000,00 руб. - 25.06.2015г.;
- телеграммы Росгидромета от 25.08.2015г. на увеличение суммы поступлений на 7010,00 руб. по статье 290 «Прочие расходы» - 08.09.2015г.;
- телеграммы Росгидромета от 03.11.2015г. на увеличение суммы поступлений на 3380,00 руб. по статье 290 «Прочие расходы» и на повышение оплаты труда на 227600,00 руб. - 17.11.2015г.;
- телеграммы Росгидромета от 01.12.2015г. на увеличение суммы поступлений на повышение оплаты труда научным сотрудникам на 483800,00 руб. - 11.12.2015г.

Последние изменения в План для уточнения показателей на 2015-2017 годы внесены Учреждением с учетом доведенных дополнительных показателей за счет средств Субсидии по подстатьям (статьям) КОСГУ и в окончательной редакции утверждены директором Учреждения 31.12.2015г.

Таким образом, **в нарушение** пункта 28 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, утвержденным приказом Росгидромета от 19.02.2015 № 94, последнее изменение в План на 2015-2017 годы, утвержденный директором Учреждения В.Н. Крупчатниковым, сформированный и подписанный главным бухгалтером Л.В. Смирновой (исполнитель), фактически внесены Учреждением 31.12.2015г., позднее установленного срока на 6 календарных дней.

По данному факту главный бухгалтер Учреждения Л.В. Смирнова поясняет, что *«данная несвоевременность связана с последними расчетами, произведенными после закрытия финансового года»*.

Данные пояснения не содержат конкретных причин. Осуществление расчетов после закрытия финансового года подразумевает осуществление расчетов **после 31 декабря**. План на 2015-2017 годы утвержден директором Учреждения 31.12.2015г.

Документы, подтверждающие выявленное нарушение: План на 2015-2017 годы от 31.12.2015 №9, пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения Л.В. Смирновой от 25.03.2016 №1, в Приложениях №№ 2, 3.

Должностное лицо, допустившее нарушение, главный бухгалтер Смирнова Л.В. Федерального государственного бюджетного учреждения «Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический институт» (пункты 3.13 и 3.14 Должностной инструкции от 30.10.2008 № 2, утвержденной приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 165, ознакомленного Смирновой Л.В. 10.07.2009г. и 09.10.2014г.).

План на 2015-2017 годы с последними изменениями и в окончательной редакции утвержден по подстатьям (статьям) КОСГУ в общей сумме 15435790,00 руб., в том числе:

- 211 «Заработная плата» в сумме 11675995,13 руб.;
- 212 «Прочие выплаты» в сумме 39749,84 руб.;
- 213 «Начисления на выплаты» в сумме 3417050,96 руб.;
- 222 «Транспортные услуги» в сумме 32992,91 руб.;
- 223 «Коммунальные услуги» в сумме 246420,00 руб.;
- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 17212,01 руб.;
- 290 «Прочие расходы» в сумме 8450,00 руб.

Планом на 2015-2017 годы расходы на приобретение нефинансовых активов не предусмотрены.

Дополнениями к Соглашению вносились изменения в части увеличения размера предоставляемой в 2015 год Субсидии, в том числе:

- согласно дополнению от 24.02.2015 № 4 составила 13790000,00 руб.;
- согласно дополнению от 22.04.2015 № 5 составила 13794000,00 руб.;

- согласно дополнению от 13.05.2015 № 6 составила 14254000,00 руб.;
- согласно дополнению от 25.06.2015 № 7 составила 14714000,00 руб.;
- согласно дополнению от 08.09.2015 № 8 составила 14721010,00 руб.;
- согласно дополнению от 17.11.2015 № 9 составила 14951990,00 руб.;
- согласно дополнению от 11.12.2015 № 10 составила 15435790,00 руб.

2.4. Целевое использование полученных бюджетных средств. Наличие не использованных в текущем финансовом году остатков средств.

По состоянию на 01.01.2014г. на лицевом счете 20516X82880 числился остаток средств Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, поступивших от Росгидромета, в общей сумме 129,32 руб.

В 2014 году на лицевой счет 20516X82880 с основанием: «169 041 11230059 611 241 - перечисление субсидии на выполнение государственного задания по Соглашению от 30.12.2013 №46» от Росгидромета поступили средства Субсидии в общей сумме 17598540,00 руб., в сроки определенные графиком перечисления, в том числе: по платежным поручениям от 15.01.2014 № 843 в сумме 3832860,00 руб., от 02.04.2014 № 20 в сумме 3832860,00 руб., от 10.06.2014 № 823 в сумме 9900,00 руб., от 02.07.2014 №780 в сумме 3832860,00 руб., от 01.10.2014 № 962 в сумме 3832860,00 руб., от 27.10.2014 № 80 в сумме 1467200,00 руб., от 28.11.2014 № 27 в сумме 790000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2015г. на лицевом счете 20516X82880 числился остаток средств Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, поступивших от Росгидромета в общей сумме 2080,85 руб.

В 2015 году на лицевой счет 20516X82880 с основанием: «169 041 11230059 611 241- перечисление субсидии на выполнение государственного задания по Соглашению от 30.12.2013 №46» от Росгидромета поступили средства Субсидии в общей сумме 15435790,00 руб., в сроки определенные графиком перечисления Субсидии, в том числе: по платежным поручениям от 19.01.2015 № 395 в сумме 3912075,00 руб., от 02.04.2015 №993 в сумме 3292642,00 руб., от 24.04.2015 № 974 в сумме 4000,00 руб., от 18.05.2015 №558 в сумме 460000,00 руб., от 26.06.2015 № 218 в сумме 460000,00 руб., от 02.07.2015 № 541 в сумме 3292642,00 руб., от 10.09.2015 № 483 в сумме 7010,00 руб., от 02.10.2015 № 379488 в сумме 3292641,00 руб., от 23.11.2015 № 480119 в сумме 230980,00 руб., от 15.12.2015 № 528257 в сумме 483800,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016г. на лицевом счете 20516X82880 числился остаток средств, поступивших от Росгидромета в виде Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 1239,25 руб.

Проверкой целевого использования средств Субсидии, нарушений не выявлено.

В 2014 году кассовые расходы осуществлялись в соответствии с Планом на 2014-2016 годы.

Всего в 2014 году с учетом остатков, числящихся по состоянию на 01.01.2014г., кассовые расходы составили 17596588,47 руб., в том числе:

- по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 13312157,32 руб. (75,65% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 19923,00 руб. (0,11% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты» в сумме 3862905,35 руб. (21,95% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 71481,60 руб. (0,41% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 294500,00 руб. (1,67% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 23102,20 руб. (0,13% от общей суммы кассового расхода);

По данным бюджетного учета по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 212 «Прочие выплаты», 222 «Транспортные услуги», 223 «Коммунальные услуги» и 226 «Прочие работы, услуги» по состоянию на 01.01.2014г. и 01.01.2015г. дебиторской и кредиторской задолженностей не числилось;

- по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 12519,00 руб. (0,08% от общей суммы кассового расхода).

По данным бюджетного учета, по состоянию на 01.01.2014г. и 01.01.2015г. дебиторской задолженности не числилось.

По данным бюджетного учета числилась кредиторская задолженность по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций», по состоянию на 01.01.2014г. в сумме 1017,00 руб. и по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 1837,00 руб., по причине начисленного и не уплаченного налога на имущество, так как налогоплательщик уплачивает налог по истечении налогового периода.

В 2015 году кассовые расходы осуществлялись в соответствии с Планом на 2015-2017 годы.

Всего в 2015 году с учетом остатков, числящихся по состоянию на 01.01.2015г., кассовые расходы составили 15436631,60 руб., в том числе:

- по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 11675995,13 руб. (75,64% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 39749,84 руб. (0,26% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты» в сумме 3415811,71 руб. (22,13% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 32992,91 руб. (0,21% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 246420,00 руб. (1,60% от общей суммы кассового расхода);

- по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 17212,01 руб. (0,11% от общей суммы кассового расхода).

По данным бюджетного учета по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты», 222 «Транспортные услуги», 223 «Коммунальные услуги» и 226 «Прочие работы, услуги», по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. дебиторской и кредиторской задолженностей не числилось;

- по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 8450,00 руб. (0,05% от общей суммы кассового расхода).

По данным бюджетного учета, по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. дебиторской задолженности не числилось.

По данным бюджетного учета числилась кредиторская задолженность по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций», по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 1837,00 руб., по состоянию на 01.01.2016г. не числилось.

Фактов расходования средств Субсидии в 2014-2015 годы на приобретение финансовых и нефинансовых активов не выявлено.

2.4.1. Проверка использования средств субсидии на выплату заработной платы. Соответствие расчета заработной платы, выплат, входящих в систему оплаты труда нормам трудового законодательства и иным правоустанавливающим документам. Анализ штатной, списочной и фактической численности в разрезе существующих источников финансирования.

Проверкой использования средств на выплату заработной платы выявлено, что «Базовый» фонд заработной платы работников Учреждения в проверяемом периоде рассчитывался исходя из общего объема средств Субсидии, предусмотренных на эти цели утвержденными плановыми назначениями Росгидромета, в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения от 30.10.2008 № 167 и Положением о выплатах компенсационного и стимулирующего характера, утвержденным директором Учреждения от 09.01.2008 № 3.

Положением об оплате труда работников Учреждения от 30.10.2008 №167 (с изменениями и дополнениями) установлена система оплаты труда работников Учреждения в проверяемом периоде с учетом:

- оклада соответствующего занимаемой должности, установленного на основе отнесения занимаемой должности к профессиональной квалификационной группе должностей с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, необходимой для осуществления профессиональной деятельности, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 «О введении новых

систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений», Приказами Министерства здравоохранения социального развития РФ от 22.10.2007 № 663 «О Методических рекомендациях по введению в федеральных бюджетных учреждениях новых систем оплаты труда», от 03.07.2008 № 305н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников сферы научных исследований и разработок», от 30.06.2008 № 303н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников гидрометеорологической службы» и от 08.04.2008 № 167н «Об утверждении Порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя федерального бюджетного учреждения»;

- повышающих коэффициентов установленных работникам Учреждения с учетом уровня профессиональной подготовки, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, стажа работы в Учреждении и других факторов, на основании приказов руководителя Учреждения.

- доплат за ученую степень к окладу научным работникам в размере 7000,00 руб. докторам наук и в размере 3000,00 руб. кандидатам наук, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.07.1994 № 807 «Об установлении окладов за звания действительных членов и членов-корреспондентов Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии художеств и Российской академии архитектуры и строительных наук и доплат за ученые степени доктора наук и кандидата наук»;

- выплат компенсационного и стимулирующего характера, в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях»;

- премий на основании Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 167 (с изменениями и дополнениями), Положения о выплатах компенсационного и стимулирующего характера, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2008 № 3;

- материальной помощи, выплачиваемой по заявлению работников на основании приказов директора Учреждения;

- районного коэффициента в размере 20%, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 31.05.1995 № 534 «О мерах по решению неотложных проблем стабилизации социально-экономического положения в Новосибирской области».

Сплошной проверкой соответствия расчета заработной платы работникам Учреждения, выплат, входящих в систему оплаты труда нормам трудового законодательства и иным правоустанавливающим документам установлено, что начисление и выплата заработной платы, правильность установления окладов, установления персонального повышающего коэффициента к окладу, повышающего коэффициента за выслугу лет, выплат компенсационного и стимулирующего характера, выплаты премий и материальной помощи, осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения от 30.10.2008 № 167 и Положением о выплатах компенсационного и стимулирующего характера, утвержденным директором Учреждения от 09.01.2008 № 3 на основании приказов директора Учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения порядка начисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в первом квартале 2014 года, нарушений не установлено.

Уплата налогов во внебюджетные фонды производилась в полном объеме в сроки, установленные для получения заработной платы. Начисление взносов на государственное социальное страхование производилось по установленному тарифу, на сумму фактически начисленной заработной платы один раз в месяц.

Фактов авансирования взносов во внебюджетные фонды без исчисления налогооблагаемой базы не установлено.

Сплошной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения Крупчатникову В.Н. установлено, что оплата труда в проверяемом периоде осуществлялась на основании Трудового договора без номера от 15.05.2014 г., заключенного с Росгидрометом, разделом V. «Оплата труда Директора института и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» которого установлен ежемесячный должностной оклад 45662,00 руб. и ежемесячные доплаты и надбавки:

- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- премиальные выплаты по итогам работы за квартал;

- надбавка за ученую степень доктора наук;

- районный коэффициент 1,20.

Фактически ежемесячный должностной оклад начисляется и выплачивается в размере 45662,00 руб. Ежемесячные доплаты и надбавки начислены и выплачены:

- за ученую степень доктора физико-математических наук в размере 7000,00 руб.;

- в виде квартальной премии за I квартал 2014 года в размере 54794,40руб. и в период со II квартала 2014 года по IV квартал 2015 года в общей сумме 547944,00 руб. (в размере 91324,00 руб. в квартал) на основании приказов Росгидромета.

Проверкой правильности начисления и выплаты районного коэффициента к заработной плате директора Учреждения установлено, что в сентябре 2014 года при начислении заработной платы излишне начислен и выплачен районный коэффициент в сумме 18264,80 руб. Подлежало начислению и выплате в сумме 27839,71 руб. Фактически начислено и выплачено в общей сумме 46104,51 руб.

Расчет подлежащего начислению и уплате районного коэффициента приведен в Реестре начислений заработной платы директору Учреждения в Приложение № 4.

Таким образом, **в нарушение** пункта 17 постановления Правительства РФ от 31.05.1995 № 534 «О мерах по решению неотложных проблем стабилизации социально-экономического положения в Новосибирской области», пункта 3.2. Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 167, пункта 19 Трудового договора с директором Федерального государственного бюджетного учреждения «Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический институт» б/н от 15.05.2014, заключенного с Росгидрометом, пункта 2 Приказа Росгидромета от 28.08.2014 № 279/лс, в сентябре 2014 года излишне начислен и выплачен районный коэффициент к заработной плате директора Учреждения в сумме **18264,80 руб.**

По данному факту главный бухгалтер Смирнова Л.В. поясняет, что *«По факту излишне начисленного районного коэффициента на квартальную премию Крупчатникову В.Н. в сентябре 2014 года при расчете заработной платы ошибочно был дважды начислен районный коэффициент».*

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлась главный бухгалтер Учреждения Смирнова Людмила Валерьевна (Должностная инструкция от 30.10.2008 № 2).

Документы, подтверждающие нарушение: Карточка-справка формы по ОКУД 0504417 директора Учреждения за 2014 год, платежные поручения от 05.09.2014 № 603740 и от 06.10.2014 № 855367, трудовой договор от 15.05.2014г. без номера, Положение об оплате труда работников, утвержденное приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 167, Приказ Росгидромета от 28.08.2014 № 279/лс, реестр начислений заработной платы директору

Учреждения, пояснения главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л. В. от 24.03.2016 № 2 в Приложениях №№ 5, 6, 7, 8, 9, 4, 10.

Кроме того, **в нарушение** пункта 17 постановления Правительства РФ от 31.05.1995 № 534 «О мерах по решению неотложных проблем стабилизации социально-экономического положения в Новосибирской области», пункта 3.2. Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 167, пункта 19 Трудового договора с директором Федерального государственного бюджетного учреждения «Сибирский региональный научно-исследовательский гидрометеорологический институт» б/н от 15.05.2014, заключенного с Росгидрометом, пунктов 1, 2 Приказов Росгидромета от 16.05.2014 № 159/лс, от 11.02.2015 № 37/лс и 23.03.2015 № 76/лс в мае 2014 года и в феврале-марте 2015 года не начислен и не выплачен районный коэффициент к заработной плате директора Учреждения в общей сумме **47488,48 руб.**, в том числе:

- в 2014 году в сумме 10958,88 руб.;
- в 2015 году в сумме 36529,60 руб.

Расчет подлежащего начислению и уплате районного коэффициента приведен в Реестре начислений заработной платы директору Учреждения в Приложение № 4.

По данному факту главный бухгалтер Смирнова Л.В. поясняет, что *«По факту не начисленного районного коэффициента на квартальную премию Крупчатникову В.Н. В мае 2014г., феврале - марте 2015 г., поясняю, что данная ошибка возникла из-за сбоя программного обеспечения (так как премия начислялась за предыдущие кварталы)».*

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлась главный бухгалтер Учреждения Смирнова Людмила Валерьевна (Должностная инструкция от 30.10.2008 № 2).

Документы, подтверждающие нарушение: Карточка-справка формы по ОКУД 0504417 директора Учреждения за 2014-2015 годы, трудовой договор от 15.05.2014г. без номера, Положение об оплате труда работников, утвержденное приказом директора Учреждения от 30.10.2008 № 167, Приказы Росгидромета от 16.05.2014 № 159/лс, от 11.02.2015 № 37/лс и 23.03.2015 № 76/лс, реестр начислений заработной платы директору Учреждения, пояснения главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л. В. от 24.03.2016 № 2 в Приложениях №№ 5, 11, 8, 9, 12-14, 4, 10.

Проверкой соответствия расчета заработной платы, выплат, входящих в систему оплаты труда нормам трудового законодательства и иным правоустанавливающим документам выявлено, что:

кратность предельного соотношения средней заработной платы труда руководителей Учреждения и средней заработной платы работников Учреждения (без учета совместителей) составила:

На 2014 год:

- от 30.12.2013 № 1 общая численность составила 75,0 штатных единиц, утверждено приказом директора Учреждения от 30.12.2013 № 133;

- от 31.01.2014 № 2 общая численность составила 74,0 штатных единиц, утверждено приказом директора Учреждения от 31.01.2014 № 17. Согласно которого сокращено 2 штатных единицы научных работников, введена 1 штатная единица работника в общий отдел (водитель автомобиля).

В течение 2014 года в штатное расписание вносились изменения приказами директора Учреждения, в том числе:

- от 05.05.2014 № 40 общая численность составила 74,0 штатных единиц. В лаборатории прикладной экологии и климата сокращены 0,25 штатной единицы старшего научного сотрудника и 0,25 штатной единицы ставки инженера 1 категории, введены 0,5 штатной единицы ведущего инженера. Изменение не повлияло на общее количество штатных единиц.;

- от 01.09.2014 № 64 общая численность составила 75,0 штатных единиц. В административно-управленческий аппарат (АУП) внесена 1,0 штатная единица заместителя директора по научной работе;

- от 08.10.2014 № 77 общая численность составила 75,0 штатных единиц. В финансово-экономическом отделе сокращена 0,5 штатной единицы кассира, введена 0,5 штатной единицы ведущего бухгалтера. Изменение не повлияло на общее количество штатных единиц;

- от 21.11.2014 № 92 общая численность составила 75,0 штатных единиц. В лаборатории регулирования загрязнения атмосферного воздуха сокращена 1,0 ставки ведущего инженера, введена 1,0 ставка ведущего инженера-программиста. Изменение не повлияло на общее количество штатных единиц.

На 2015 год:

- от 30.12.2014 № 1 общая численность составила 75,0 штатных единиц, утверждено приказом директора от 30.12.2014 № 113.

В течение 2015 года в штатное расписание вносились изменения приказами директора Учреждения, в том числе:

- от 27.02.2015 № 15 общая численность составила 75,0 штатных единиц. В лаборатории информационного обеспечения численных прогнозов погоды сокращена 0,5 штатной единицы программиста, введена 0,25 штатной единицы программиста. В лаборатории информационного дизайна и информационных технологий сокращена 0,25 штатной единицы научного сотрудника, введена 0,5 штатных единицы младшего научного сотрудника. Изменение не повлияло на общее количество штатных единиц;

- от 29.05.2015 № 32 общая численность составила 75,0 штатных единиц. В лаборатории информационного обеспечения численных прогнозов погоды сокращена 0,5 штатной единицы программиста, введена 0,5 штатной единицы ведущего инженера-программиста. Изменение не повлияло на общее количество штатных единиц.

По состоянию на 01.01.2014 г. фактическая численность составила 70 работников, в том числе: руководителей 3 работника (4,3% от общей штатной численности), научных работников 42, из них основных 34 работника (48,6% от общей штатной численности), совместителей 8 работников (11,4% от общей штатной численности), работников общеотраслевых должностей 25, из которых основных 17 работников (24,3% от общей штатной численности), совместителей 8 работников (11,4% от общей штатной численности).

По состоянию на 01.01.2015 г. фактическая численность составила 88 работников, в том числе: руководителей 4 работника (4,5% от общей штатной численности), научных работников 56, из них основных 36 работника (40,9% от общей штатной численности), совместителей 20 работников (22,7% от общей штатной численности), работников общеотраслевых должностей 28, из которых основных 16 работников (18,2% от общей штатной численности), совместителей 12 работников (13,7% от общей штатной численности).

По состоянию на 31.12.2015 г. фактическая численность составила 83 работников, в том числе: руководителей 4 работника (4,5% от общей штатной численности), научных работников 52, из них основных 34 работника (41% от общей штатной численности), совместителей 18 работников (22,7% от общей штатной численности), работников общеотраслевых должностей 27, из которых основных 15 работников (18,1% от общей штатной численности), совместителей 12 работников (13,7% от общей штатной численности).

По состоянию на 01.01.2016 г. средний возраст всех основных работников Учреждения составлял 56 лет, из них научных работников - 66 лет.

По состоянию на 01.01.2016 г. основных работников Учреждения пенсионного возраста - 31, из них научных работников - 26.

Таким образом:

- фактическая численность научных работников и работников Учреждения, заработная плата которых начислялась и выплачивалась за счет средств Субсидии, не превышала нормативную численность, установленную штатными расписаниями;

- общая штатная численность на отчетные даты не изменялась и составляла 75,0 штатных единиц;

- фактическая численность (без учета совместителей) на начало 2015 года по отношению к началу 2014 года увеличилась на 2 работника или на 3,7 % за счет научных работников;

- фактическая численность (без учета совместителей) на конец 2015 года по отношению к началу 2015 года уменьшилась на 3 работника или на 5,4 %) за счет научных работников.

Реестр штатной и фактической численности работников Учреждения приведен в таблице Приложение № 16.

- в 2014 году – 4,85.

Средняя заработная плата руководителей Учреждения (4 работника) составила 83238,18 руб.

Средняя заработная плата работников Учреждения (без учета совместителей) составила 17160,05 руб.

Расчет: $83238,18 \text{ руб.} / 17160,05 \text{ руб.} = 4,85$;

- в 2015 году - 5,58.

Средняя заработная плата руководителей Учреждения (4 работника) составила 73617,27 руб.

Средняя заработная плата работников Учреждения (без учета совместителей) составила 13189,59 руб.

Расчет: $73617,27 \text{ руб.} / 13189,59 \text{ руб.} = 5,58$.

Кратность предельного соотношения средней заработной оплаты труда директора Учреждения Крупчатникова В.Н. и средней заработной платы работников учреждения (без учета совместителей) составила:

- в 2014 году - 5,07

Средняя заработная плата директора Учреждения составила 95672,68 руб.

Средняя заработная плата работников Учреждения (без учета совместителей) составила 18873,36 руб.

Расчет: $95672,68 \text{ руб.} / 18873,36 \text{ руб.} = 5,07$;

- в 2015 году - 6,69.

Средняя заработная плата директора Учреждения составила 107239,96 руб.

Средняя заработная плата работников Учреждения (без учета совместителей) составила 16029,21 руб.

Расчет: $107239,96 \text{ руб.} / 16029,21 \text{ руб.} = 6,69$.

Таким образом, фактическая кратность в проверяемом периоде не превысила кратность (1-8), установленную Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2014 год, утвержденными решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений протокол от 25.12.2013 № 11, на 2015 год, утвержденными решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений протокол, протокол от 24.12.2014 №11 соответственно.

Расчет соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и директора Учреждения к среднемесячной заработной плате работников Учреждения приведен в таблице Приложение № 15.

Проведенным анализом штатной, списочной и фактической численности в разрезе существующих источников финансирования установлено, что в пределах доведенных средств Субсидии в проверяемом периоде составлены и утверждены директором штатные расписания, в том числе:

Согласно данным бюджетного учета и отчетности за 2014 год кассовые расходы по подстатье 211 «Заработная плата» на оплату труда работников Учреждения составили 15431600,73 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 13312157,32 руб. (доля от общей суммы заработной платы 86,27%);

- за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности в сумме 2119443,41 руб. (доля от общей суммы заработной платы 13,73%).

По подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составили 4470059,13 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 3862905,35 руб.;

- за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности в сумме 607153,78 руб.

Согласно данным бюджетного учета и отчетности за 2015 год кассовые расходы по подстатье 211 «Заработная плата» на оплату труда работников Учреждения составили в общей сумме 12530025,14 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 11675995,13 руб. (доля от общей суммы заработной платы 93,18%);

- за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности в сумме 854030,01 руб. (доля от общей суммы заработной платы 6,82%).

По подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составили 3659684,47 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 3415811,71 руб.;

- за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности в сумме 243872,76 руб.

По данным бюджетного учета Учреждения по подстатьям 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на отчетные даты не числилось.

Проверкой правомерности и обоснованности расчетов по договорам гражданско-правового характера установлено, что в проверяемом периоде с физическими лицами на выполнение работ заключено 13 договоров, из них:

- в 2014 году 10 договоров гражданско-правового характера;

- в 2015 году 3 договора гражданско-правового характера.

В 2014 году по договорам гражданско-правового характера оплачены выполненные работы на общую сумму 210180,00 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 64900,00 руб. с подстатьи 211 «Заработная плата» по 3 договорам, из них:

- по договору от 28.01.2014 года, заключенному с Медведевой Т. С., за выполненные работы по подготовке, вводу, контролю и сохранности в базе данных технологии «Кассандра-Сибирь» гелиогеофизической информации для выполнения работ по темам плана НИР Росгидромета на 2014 год в сумме 23400,00 руб.;

по договору от 01.04.2014 года, заключенному с Сазоновой Т.Н., за выполненные работы по подготовке в электронном виде баз данных за весь ряд наблюдений экстремальных (максимальных и минимальных) значений количества осадков по 124 станциям территории ответственности ФГБУ «Западно-Сибирского УГМС» в суточном, декадном и месячном расширении. По теме 1.3.4.4 Плана НИОКР Росгидромета» в сумме 30000,00руб.;

по договор от 01.04.2014 года, заключенному с Белой Н.И., за выполненные работы по сбору аналитических материалов, систематизация данных по темам плана НИР Росгидромета в сумме 11500,00 руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 145280,00 руб. Оплата произведена за счет средств подстатьи 222 «Транспортные услуги» в сумме 32000,00 руб., подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 266650,00 руб. и подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 86630,00 руб.

В 2015 году по договорам гражданско-правового характера оплачено за выполненные работы в общей сумме 66840,00 руб., в том числе:

- за счет средств Субсидии в сумме 18000,00 руб. с подстатьи 211 «Заработная плата» по договору от 10.08.2015 года, заключенному с Казьминым С.П., за выполненные работы по теме 1.4.3.10 Плана НИОКР Росгидромета по районированию территории по условиям загрязнения поверхностных водных объектов (ПВО) юго-востока Западной Сибири, подверженных антропогенному влиянию в сумме 18000,00 руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 48840,00 руб. с подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 19540,00 руб. и подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 29300,00 руб.

Согласно разделу V Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» *«На подстатью 211 «Заработная плата» относятся расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством, в том числе выплаты по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям».*

Таким образом, **в нарушение** раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы, утвержденного 25.12.2014г. директором Учреждения, раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности № 1 на 2015-2017 годы с изменениями, утвержденного 24.02.2015г. заместителем руководителя Росгидромета, раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, пункта 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 30.12.2013 № 46, осуществлено использование средств Субсидии по подстатье 211 «Заработная плата», определенных в государственных заданиях, в общей сумме **82900,00 руб.** (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц в общей сумме 10777,00 руб.) на расходы по оплате выполненных работ в общей сумме 72123,00 руб. 4 физическим лицам по 4 заключенным договорам подряда (по платежным поручениям от 06.05.2014 №463636 в сумме 34713,00 руб., от 06.06.2014 №776748 в сумме 4350,00 руб., от 23.06.2014 № 874002 в сумме 1740,00 руб., от 04.07.2014 № 98798 в сумме 2610,00 руб., от 06.08.2014 № 366738 в сумме 4350,00 руб., от 05.09.2014 № 603737 в сумме 4350,00 руб., от 06.10.2014 №855367 в сумме 4350,00 руб., по расходному кассовому ордеру от 12.10.2015 № 124 в сумме 15660,00 руб.) и на расходы по уплате налога на доходы физических лиц в общей сумме 10777,00 руб. (по платежным поручениям от 08.05.2014 №507819 в сумме 5187,00 руб., от 10.06.2014 № 799261 в сумме 650,00 руб., от 04.07.2014 №101164 в сумме 650,00 руб., от 08.08.2014 №394610 в сумме 650,00 руб., от 08.09.2014 № 620934 в сумме 650,00 руб., от 09.10.2014 №3766 в сумме 650,00 руб., от 09.11.2015 № 124833 в сумме 2340,00 руб.), не предусмотренные Планами финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы и на 2015-2017 годы, подлежащие оплате за счет средств подстатьи 226 «Прочие работы, услуги», из них в 2014 году в сумме 64900,00 руб. и в 2015 году в сумме 18000,00 руб., в том числе по договорам подряда:

- от 28.01.2014 г., заключенному с Медведевой Т. С. в сумме 23400,00руб. (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц 3042,00руб.);

- от 01.04.2014 года, заключенный с Сазоновой Т.Н. в общей сумме 30000,00 руб. (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц в общей сумме 3900,00 руб.);

- от 01.04.2014 года, заключенный с Белой Н.И. в сумме 11500,00 руб. (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц 1495,00руб.);

- от 10.08.2015 года, заключенный с Казьминым С.П. в сумме 18000,00руб. (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц 2340,00 руб.).

По данному факту главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. поясняет, что *«В 2014- 2015 годах были заключены Договоры подряда, начисления и выплаты по которым производились по КОСГУ 211. Работы по этим Договорам выполнялись внештатными сотрудниками подведомственных Росгидромету учреждений в рамках выполнения государственного задания по субсидии, согласно календарного плана НИРиОкр. Выплата этим сотрудникам с КОСГУ 211 была осуществлена со средств экономии по вакансиям».*

Разделом V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, не предусмотрена возможность за счет средств экономии по подстатье 211 «Заработная плата» оплаты выполненных по гражданско-правовым договорам (договорам подряда) работ.

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлась главный бухгалтер Учреждения Смирнова Людмила Валерьевна (Должностная инструкция от 30.10.2008 № 2).

Документы, подтверждающие нарушение: Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 30.12.2013 № 46, План финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2016 годы от 25.12.2014г. без номера, утвержденный от 25.12.2014г. директором Учреждения, План финансово-хозяйственной деятельности № 1 на 2015-2017 годы с изменениями, утвержденный 24.02.2015г. заместителем руководителя Росгидромета, договоры подряда от 28.01.2014 года, заключенный с Медведевой Т. С. с Актом сдачи-приемки выполненных работ от 17.04.2014г., договор подряда от 01.04.2014 года, заключенные с Сазоновой Т.Н. с Актами сдачи-приемки выполненных работ от 30.04.2014г., от 23.05.2014г., от 26.06.2014г., от 23.07.2014г., от 26.08.2014г., 26.09.2014г., договор подряда от 01.04.2014 года, заключенный с Белой Н.И. с Актом сдачи-приемки выполненных работ от 29.04.2014г., договор подряда от 10.08.2015 года, заключенный с Казьминым С.П. с Актом сдачи-приемки выполненных работ от 30.09.2015г., платежные поручения от 06.05.2014 № 463636, от 06.06.2014 № 776748, от 23.06.2014 №874002, от 04.07.2014 № 98798, от 06.08.2014 № 366738, от 05.09.2014 №603737, от 06.10.2014 № 855367, от 08.05.2014 № 507819, от 10.06.2014 №799261, от 04.07.2014 № 101164, от 08.08.2014 № 394610, от 08.09.2014 №620934, от 09.10.2014 № 3766, от 09.11.2015 № 124833, расходный кассовый ордер от 12.10.2015 № 124, пояснения главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л. В. от 24.03.2016 № 3 в Приложениях №№ 1, 17 - 38.

Случаев начисления заработной платы работникам Учреждения при отсутствии табелей учета рабочего времени, трудовых книжек и заключенных договоров не установлено.

Сплошной проверкой штатного расписания Учреждения исходя из расчетной нагрузки по выполнению государственного задания установлено, что согласно данным отчетов Учреждения, при выполнении Мероприятий Государственной программы «Охрана окружающей среды на 2012- 2020 годы» Плана НИОКР Росгидромета на 2014- 2016 годы в проверяемом периоде задействованы все научные работники Учреждения (основные работники и совместители), занимаемые штатные должности, кроме того некоторые научные работники задействованы в выполнении нескольких научных тем.

Данные Отчетов Учреждения о исполнителях тем НИОКР в 2014, 2015 годах в Приложениях №№ 39, 40.

Проверкой Соотношения заработной платы работников Учреждения по годам установлено, что:

- расходы по заработной плате в 2015 году по отношению к 2014 году снизились на 19,25 % в том числе за счет средств субсидии на 5,5%, за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности на 60,12 %. Снижение произошло за счет надбавок стимулирующего характера, премий по итогам работы за год и надбавок по хозяйственным договорам. Увеличение составило за счет оплаты больничных листов (3 рабочих дней за счет работодателя), оплаты отпусков, квартальной премии директора.

- средняя заработная плата основных работников Учреждения в 2014 году составила 20245,00 руб., в 2015 году составила 17750,17 руб., то есть снизилась на 13%.

- средняя заработная плата по городу Новосибирску, согласно статистическим данным, составила в 2014 году 27000,00 руб., в 2015 году 29000,00 руб. Таким образом, средняя заработная плата работников Учреждения ниже средней заработной платы по городу Новосибирску в 2014 году на 16%, в 2015 году на 38%.

Сравнительный анализ соотношения заработной платы в 2014-2015 годах приведен в таблице Приложение № 41.

2.4.2. Проверка использования средств на приобретение товаров, работ, услуг. Проверка соответствия заключения и исполнения контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд заказчиков действующему законодательству.

В проверяемом периоде за счет средств Субсидии производились только командировочные расходы (выдача под отчет и возмещение) работникам при служебных командировках за границу (Германия) в соответствии с Планами организационно-технических мероприятий по выполнению международных программ и проектов по научно-техническому сотрудничеству Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды на 2014 и 2015 годы, утвержденными Руководителем Росгидромета А.В. Фроловым, на территории России в соответствии с Планами инспекций организаций наблюдательной сети НИУ Росгидромета (головных по видам наблюдений) в рамках научно-методического руководства на 2014 и 2015 годы по государственному заданию, утвержденными Руководителем Росгидромета А.В. Фроловым и по телеграммам Росгидромета в г. Москва.

В соответствии с Планом организационно-технических мероприятий по выполнению международных программ и проектов по научно-техническому сотрудничеству Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды за счет средств Субсидий на обучающий семинар по мезомасштабному моделированию в Германию направлялись 1 научный

сотрудник в 2014 году (пункт Плана 146) и 1 старший научный сотрудник в 2015 году (пункт Плана 122).

Проверкой правильности использования средств, поступивших от приносящей доход деятельности, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности производились командировочные расходы (выдача под отчет и возмещение) работникам при служебных командировках в соответствии:

- с договором от 31.01.2014 №ННГ 02/14-25, заключенным с ОАО «Новосибирскнефтегаз» на проведение работ по осуществлению производственного локального экологического мониторинга на Верх-Тарском, Малоичском, Восточно-Тарском нефтяных месторождениях, Восточно-Межовском и Ракитинском лицензионных участках в 2014 году;

- с договором от 30.03.2015 №ННГ 02/14-361, заключенным с ОАО «Новосибирскнефтегаз» на проведение работ по осуществлению производственного локального экологического мониторинга на Верх-Тарском, Малоичском, Восточно-Тарском нефтяных месторождениях в 2015 году;

- с Планом организационно-технических мероприятий по выполнению международных программ и проектов по научно-техническому сотрудничеству Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды за счет средств приносящей доход деятельности на 15-е ежегодное совещание Европейского метеорологического общества и 12-я Европейская конференция по прикладной метеорологии (тема конференции: Высокое влияние погодных факторов и опасных гидрологических явлений: от наблюдений до смягчения воздействия) в Болгарию направлен в 2015 году старший научный сотрудник (пункт 6 дополнения к Плану).

Проверкой правомерности и обоснованности использования средств на приобретение товаров, работ, услуг, выявлено, что:

по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты»

В 2014 году кассовые и начисленные расходы составили 195563,00 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 19563,00 руб.;
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 176000,00 руб.

В 2015 году кассовые и начисленные расходы составили 161291,78 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 39029,84 руб.;
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 122261,94 руб.

Начисление и выплата суточных в служебных командировках производилась на основании первичных документов, приложенных к авансовым отчетам работников (командировочные удостоверения, проездные билеты), в соответствии с нормами, установленными Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», установленными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 №812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» и в соответствии с действующим законодательством РФ.

Работникам, направляемым в служебные командировки внутри страны для выполнения работ по хозяйственным договорам, за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности выплачивались суточные в размере 700,00 руб. в порядке и на условиях, предусмотренных сметой расходов по хозяйственным договорам, в соответствии с утвержденным директором Учреждения от 25.06.2013г. «Положением о служебных командировках работников ФГБУ «СибНИГМИ».

по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи»

Кассовые и начисленные расходы по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности составили:

в 2014 году 6355,43 руб.;

в 2015 году 9948,30 руб.

Расходование средств на оплату услуг связи производилось наличными деньгами через подотчетные лица на оплату почтовых отправлений на основании фискальных чеков.

по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги»

В 2014 году кассовые и начисленные расходы составили 255316,70 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 71481,60 руб.;

- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 183835,10 руб.

В 2015 году кассовые и начисленные расходы составили 211857,91 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 32992,91 руб.;

- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 178865,00 руб.

Проверкой наличия документального подтверждения произведенных расходов, нарушений не установлено.

Расходы подтверждались фискальными чеками, копиями чеков, счетами-фактурами, командировочными удостоверениями, проездными документами. Фактов списания денежных средств на расходы Учреждения при отсутствии оправдательных документов не установлено.

Командировочные удостоверения оформлены в соответствии с требованиями установленными Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», с указанием номера документа, даты составления, фамилии работника, должности, места назначения, цели командировки, количества дней, отметок о прибытии и убытии, отметки о выполнении служебного задания. Данные авансовых отчетов соответствуют данным, указанным в приказах директора Учреждения, командировочных удостоверениях. Размеры авансов, выданных под отчет работникам Учреждения, соответствовали нормам, установленным законодательством РФ.

В проверяемом периоде фактов оплаты командировочных расходов работников сторонних организаций, фактов выдачи авансов при наличии задолженности по ранее выданным средствам, не установлено.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, нарушений не установлено. Все авансовые отчеты представлялись в бухгалтерию Учреждения в установленные законодательством сроки.

Проверкой правомерности использования средств Субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности на оплату транспортных услуг, установлено, что в 2015 году за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, Крупчатникову В.Н. по расходному кассовому ордеру от 04.12.2015 № 152 в сумме 3600,00 руб. (в том числе по подстатье 222 «Транспортные услуги» на сумму 3500,00 руб.) возмещены командировочные расходы на оплату тарифа внутренних воздушных линий при переоформлении авиабилета в результате опоздания к вылету рейса в размере 3000,00 руб., что подтверждено фискальным чеком от 14.11.2015 № 00741 приложенным к авансовому отчету от 17.11.2015 № 73 на общую сумму 25800,00 руб., утвержденному директором Учреждения Крупчатниковым В.Н.

Таким образом, **в нарушение** статьи 167 Трудового Кодекса РФ, пункта 12 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, возмещены командировочные расходы, использованные на

оплату тарифа внутренних воздушных линий при переоформлении авиабилета в результате опоздания к вылету рейса в размере **3000,00 руб.**

В ходе проверки денежные средства в сумме 3000,00 руб. внесены в кассу по приходному кассовому ордеру от 18.03.2016 №11, и по расходному кассовому ордеру от 18.03.2016 №21 на сумму 3000,00 руб. сданы на лицевой счет.

По данному факту главный бухгалтер Л.В. Смирнова поясняет: «С 12 ноября 2015 г. по 14 ноября 2015 г. Крупчатников В.Н. находился в командировке в Росгидромете (г. Москва), при возвращении в Новосибирск он перепутал аэропорт отбытия, в результате чего ему пришлось перерегистрировать билет. При формировании за счет средств от приносящей доход деятельности авансового отчета №73 от 17.11.2015г. по командировке я учла только стоимость доплаты в размере 3000 (три тысячи) рублей (КОСГУ 222).

По результатам замечаний мной были внесены исправительные проводки в авансовые отчеты Смоленцева А.С. и Крупчатникова В.Н. На основании исправлений были внесены в кассу института денежные средства Смоленцевым А.С. по ПКО №10 от 18.03.2016г., Крупчатниковым В.Н. по ПКО №11 от 18.03.2016г. мною Смирновой Л.В. были внесены денежные средства в сумме 3854 руб. 10 коп. на лицевой счет Учреждения».

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлся главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. (Должностная инструкция от 30.10.2008 №2).

Документы, подтверждающие нарушение: авансовый отчет с приложением первичных документов от 17.11.2015 №73, расходные кассовые ордера от 10.11.2015 №139, от 04.12.2015 №152, от 18.03.2016 №21, приходный кассовый ордер от 18.03.2016 №11, пояснение главного бухгалтера Смирновой Л.В. от 18.03.2016 №4, в Приложениях №№ 42 - 47.

по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»

В 2014 году кассовые и начисленные расходы составили 462692,83 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 23102,20 руб.
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 439590,63 руб.

В 2015 году кассовые и начисленные расходы составили 255066,04 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 17212,01 руб.
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 237854,03 руб.

Оплата жилья при служебных командировках осуществлялась, в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от

02.10.2002 №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

Расходование средств на оплату прочих работ, услуг через кассу Учреждения производилось на оплату расходов по проживанию в служебных командировках, на основании авансовых отчетов, по представленным документам (счетам-фактурам, фискальным чекам).

по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы»

В 2014 году кассовые и начисленные расходы составили 15526,42 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 12519,00 руб.
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 3007,42 руб.

В 2015 году кассовые и начисленные расходы составили 22772,52 руб., в том числе:

- по средствам Субсидии в сумме 8450,00 руб.
- по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности в сумме 14322,52 руб.

За счет средств Субсидии по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» уплачен налог на имущество организаций, не входящих в Единую систему газоснабжения, в общей сумме 20969,00 руб. в соответствии с действующим законодательством РФ.

По состоянию на 01.01.2014 г. по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» числилась кредиторская задолженность в сумме 1017,00 руб., дебиторская задолженность не числилась.

В 2014 году согласно данных бухгалтерского учета и декларации по налогу на имущество среднегодовая стоимость имущества составила 606321,00руб. Начисленная сумма налога на имущество за 2014 год составила 13339,00 руб. Фактически по платежным поручениям уплачен налог на имущество за 2014 год в сумме 12519,00 руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» числилась кредиторская задолженность в сумме 1837,00 руб., дебиторская задолженность не числилась.

В 2015 году согласно данных бухгалтерского учета и декларации по налогу на имущество среднегодовая стоимость имущества составила 422890,00руб. Начисленная сумма налога на имущество за 2015 год составила 9304,00 руб. Фактически по платежным поручениям уплачен налог на имущество в 2015 году в сумме 6613,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

По состоянию на 01.01.2014 г. по счету 2.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

В 2014 году за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности через подотчетных лиц оплачено (выдано под отчет и возмещено) приобретение адресных папок и открыток на общую сумму 350,00 руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. по счету 2.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

В 2015 году за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности через подотчетных лиц оплачены (выдано под отчет и возмещено): государственная пошлина в сумме 200,00 руб., приобретение адресных папок и открыток на общую сумму 2251,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. по счету 2.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Кассовые и начисленные расходы по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности составили:

в 2014 году 82173,72 руб.;

в 2015 году 4810,00 руб.

Основные средства (сетевые коммутаторы, принтер, флэш-карты, блоки питания и др.) приобретались за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности через подотчетные лица.

Сплошной проверкой полноты и своевременности оприходования, приобретенных основных средств, нарушений не установлено.

Оприходование основных средств, производилось на основании Актов о приеме-передаче объекта основных средств (ф. 0306001), согласно первичным документам (товарных чеков, счетов-фактур, накладных) по первоначальной стоимости.

Списание объектов основных средств, в проверяемом периоде производилось по Актам о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003), постоянно действующей комиссией, назначенной приказами директора Учреждения от 11.11.2013 №114, от 22.10.2014 № 81.

по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кассовые и начисленные расходы по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности составили:

в 2014 году 938539,11 руб.;

в 2015 году 487961,19 руб.

Материальные запасы (материалы для научных исследований, канцелярские и хозяйственные товары, запчасти для автомобиля, бензин и др.) приобретались за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности, через подотчетные лица.

Сплошной проверкой полноты и своевременности оприходования, приобретенных материальных запасов, нарушений не установлено.

Материальные запасы оприходованы в полном объеме, основанием для постановки на учет являлись первичные учетные документы (товарные накладные поставщика, счета-фактуры, фискальные чеки). Выбытие материальных запасов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомостей выдачи материалов на нужды Учреждения (ф. 0504210).

Списание горюче-смазочных материалов (бензин) производилось по путевым листам на легковой автомобиль UAZ PATRIOT (УАЗ 3163-237) и актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), в соответствии с нормами, предусмотренными Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и приказом директора Учреждения от 03.08.2012 № 76 «Об утверждении норм расхода топлива».

Журнал учета движения путевых листов велся в соответствии с пунктом 17 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

2.5. Проверка кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами.

Кассовые операции проверены сплошным способом за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с Положением ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» и Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» вступившим в силу с 01.06.2014г.

Сдача в банк наличных денег, оприходование в кассу наличных денег, в том числе, полученных по чекам с лицевого счета, осуществлялись своевременно и в полном объеме.

По окончании очередного финансового года кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2014 г., на 01.01.2015г. и на 01.01.2016г. остаток средств в кассе не числился.

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен приказами директора:

на 2014 год от 09.01.2014 № 3 «О лимите остатка наличных денег в кассе учреждения» в сумме 5000,00 руб.;

на 2015 год от 13.01.2015 № 3 «О лимите остатка наличных денег в кассе учреждения» в сумме 25000,00 руб.

Случаев превышения лимита остатка денежной наличности в кассе в проверяемом периоде, не установлено.

Проверкой соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций «Касса» с записями в Кассовой книге, журнале операций с безналичными денежными средствами, журнале операций по расчетам с подотчетными лицами и Главной книге, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде ведение кассовых операций возложено на главного экономиста, с которым заключен типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Сплошной проверкой использования наличных денег в соответствии с целями их получения, нарушений не установлено.

Сплошной проверкой законности произведенных, за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности, расходов наличными деньгами на общую сумму 2956814,46 руб., установлено, что водителю Смоленцеву А.С. за счет средств, поступивших от приносящей доход деятельности возмещены расходы по расходному кассовому ордеру от 26.06.2015 № 69 по оплате бензина в сумме 854,10 руб., при отсутствии подтверждающих документов.

Таким образом, **в нарушение** пункта 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2016 и 2016 годов от 30.12.2013 №46, раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана на 2015-2017 годы № 9, утвержденного 31.12.2015г. руководителем Росгидромета, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацев 6 и 11 пункта 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, 26.06.2015г. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности водителю Смоленцеву А.С. возмещены расходы по расходному кассовому ордеру № 69 по оплате бензина в сумме **854,10 руб.** при отсутствии подтверждающих документов.

В ходе проверки денежные средства в сумме 854,10 руб. внесены в кассу по приходному кассовому ордеру от 18.03.2016 №10, и по расходному кассовому ордеру от 18.03.2016 №21 на сумму 854,10 руб. сданы на лицевой счет.

По данному факту главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. поясняет, что *«В процессе формирования за счет средств от приносящей доход деятельности авансового отчета №31 от 11.06.2015г. (Смоленцев А.С.) мною ошибочно дважды был проведен кассовый чек № 1815 от 31.05.2015г. на приобретение бензина на сумму 854 руб. 10 коп. (КОСГУ 340).*

С 12 ноября 2015 г. по 14 ноября 2015 г. Крупчатников В.Н. находился в командировке в Росгидромете (г. Москва), при возвращении в Новосибирск он перепутал аэропорт отбытия, в результате чего ему пришлось перерегистрировать билет. При формировании за счет средств от приносящей доход деятельности авансового отчета №73 от 17.11.2015г. по командировке я учла только стоимость доплаты в размере 3000 (три тысячи) рублей (КОСГУ 222).

По результатам замечаний мной были внесены исправительные проводки в авансовые отчеты Смоленцева А.С. и Крупчатникова В.Н. На основании исправлений были внесены в кассу института денежные средства Смоленцевым А.С. по ПКО №10 от 18.03.2016г., Крупчатниковым В.Н. по ПКО №11 от 18.03.2016г. мною Смирновой Л.В. были внесены денежные средства в сумме 3854 руб. 10 коп. на лицевой счет Учреждения».

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлся главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. (Должностная инструкция от 30.10.2008 №2).

Документы, подтверждающие данное нарушение: авансовый отчет с приложением первичных документов от 11.06.2015 №31, расходные кассовые ордера от 27.05.2015 №56, 26.06.2015 №69, 18.03.2016 №21, приходный кассовый ордер от 18.03.2016 №10, пояснение главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л.В. от 18.03.2016 №4, в Приложениях №№ 45-50.

По состоянию на отчетные даты по данным бюджетного учета по средствам Субсидии на счете 4.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженностей не числилось.

По данным бюджетного учета по средствам, поступившим от приносящей доход деятельности на счете 2.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» числилась:

по состоянию на 01.01.2014 г.

дебиторская задолженность в сумме 187,25 руб., в том числе:

- по счету 2.208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 157,25 руб.;
- по счету 2.208.22 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг» в сумме 30,00 руб.

Дебиторская задолженность образовалась в связи с выдачей денежных средств под отчет в декабре 2013 года на оплату почтовых услуг и командировочных расходов (проезд).

кредиторская задолженность в сумме 26892,51 руб., в том числе:

- по счету 2.208.25 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества» в сумме 1390,00 руб.;
- по счету 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в сумме 24660,00 руб.;
- по счету 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 842,51 руб.

Кредиторская задолженность образовалась в связи с предоставлением авансовых отчетов подотчетными лицами 31.12.2013 года по оплате лабораторно-исследовательских работ, приобретению и заправке картриджей.

по состоянию на 01.01.2015 г.

дебиторская задолженность в сумме 1562,85 руб., в том числе:

- по счету 2.208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 40,10 руб.;
- по счету 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в сумме 1160,00 руб.;
- по счету 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 362,75 руб.

кредиторская задолженность не числилась.

Дебиторская задолженность образовалась в связи с выдачей денежных средств под отчет в декабре 2014 года на оплату почтовых услуг, услуг экспресс - доставки и приобретение конвертов.

по состоянию на 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность не числилась.

Проверкой соблюдения установленного порядка выдачи наличных денег под отчет в общей сумме 3223318,22 руб., в том числе в 2014 году в сумме 2102800,25 руб., в 2015 году в сумме 1120517,97 руб., нарушений не установлено.

2.6. Законность, обоснованность и профильность осуществляемой приносящей доход деятельности, а также полнота и правильность отражения этой деятельности в бюджетном учете и отчетности.

Пунктом 2.3 Устава Учреждения, утвержденного приказом Рогидромета от 03.05.2011 №177, определено, что «Учреждение вправе сверх установленного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с настоящим уставом, для гражданских и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях».

Основой для приносящей доход деятельности согласно пункту 1.2 Положения о порядке заключения, выполнения и финансирования НИР и ОКР на основе хозяйственных договоров, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2014 №16, являются хозяйственные договора с заказчиками на выполнение Научно-исследовательских работ и других работ в рамках уставной деятельности в интересах коммерческих и некоммерческих организаций, муниципальных органов власти и органов государственного управления.

Поступление от юридических лиц оплаты за услуги путем безналичных расчетов производилась на лицевой счет на основании выставленных Учреждением счетов и счетов-фактур, актов сдачи-приемки услуг.

Расчет стоимости оказываемых услуг производился в соответствии с Приложением № 5 «Калькуляции сметной стоимости» к Положению о порядке заключения, выполнения и финансирования НИР и ОКР на основе хозяйственных договоров, утвержденному приказом директора Учреждения от 09.01.2014 №16.

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 г. на лицевом счете Учреждения числился остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 298355,27 руб.

На 2014 год утверждено плановых назначений по доходам в сумме 9700000,00 руб.

Фактически в 2014 году Учреждением от приносящей доход деятельности получено средств в общей сумме 8364161,85 руб. (что составило 86,22 % от плановых назначений), в том числе:

- от оказания услуг по 12 договорам в общей сумме 8363761,85 руб. или 99,99 % от общей суммы средств, полученных от приносящей доход деятельности;

- от работников Учреждения за изготовление трудовых книжек в сумме 400,00 руб. или 0,01 % от общей суммы средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Реестр средств, поступивших Учреждению в 2014 году от приносящей доход деятельности, в Приложении № 51.

На 2014 год утверждено плановых назначений по расходам в сумме 9998355,27 руб.

Фактически расходование в 2014 году средств, полученных от приносящей доход деятельности, составило 8249599,09 руб. или 82,51% от плановых назначений, утверждённых приказом директора Учреждения 23.12.2014г., в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в общей сумме 2119443,41 руб. или 25,69 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в общей сумме 176136,00 руб. или 2,14 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 607153,78 руб. или 7,36 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 221 «Услуги связи» в общей сумме 91807,69 руб. или 1,11 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 222 «Транспортные услуги» 196667,10 руб. или 2,38 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в общей сумме 58792,15 руб. или 0,71 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 3838830,71 руб. или 46,53 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 290 «Прочие расходы» в общей сумме 3007,42 руб. или 0,04 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 310 «Основные средств» в общей сумме 125223,72 руб. или 1,52 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 340 «Материальные запасы» в общей сумме 1032537,11 руб. или 12,52 % от общей суммы кассового расхода.

Не исполнены плановые назначения на общую сумму 1748756,18 руб. в том числе по подстатье 221 «Услуги связи» на сумму 8192,31 руб. и по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 1675071,29 руб. в результате недополучения планируемых доходов.

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015г. на лицевом счете Учреждения числился остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 412918,03 руб.

На 2015 год утверждено плановых назначений по доходам в сумме 620000,00 руб.

Фактически в 2015 году Учреждением от приносящей доход деятельности получено средств в общей сумме 2576003,60 руб. (что составило 41,55 % от плановых назначений) от оказания услуг по 19 договорам.

Реестр средств, поступивших Учреждению в 2015 году от приносящей доход деятельности, в Приложении № 52.

На 2015 год утверждено плановых назначений по расходам в сумме 6612918,03 руб.

Фактическое расходование в 2015 году средств, полученных от приносящей доход деятельности, составило 2897192,03 руб. или 43,81 % от плановых назначений утверждённых приказом директора Учреждения от 31.12.2014г., в том числе:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в общей сумме 854030,01 руб. или 29,48 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в общей сумме 122820,19 руб. или 4,24 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в общей сумме 243872,76 руб. или 8,42 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 221 «Услуги связи» в общей сумме 86180,04 руб. или 2,97 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 222 «Транспортные услуги» 178865,00 руб. или 6,17 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в общей сумме 45388,06 руб. или 1,57 % от общей суммы кассового расхода;

- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 830627,87 руб. или 28,67 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 290 «Прочие расходы» в общей сумме 14322,52 руб. или 0,49 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 310 «Основные средств» в общей сумме 18830,00 руб. или 0,65 % от общей суммы кассового расхода;

- по статье 340 «Материальные запасы» в общей сумме 502255,58 руб. или 17,34 % от общей суммы кассового расхода

Не исполнены плановые назначения на общую сумму 3715726,00 руб. в том числе по подстатье 221 «Услуги связи» на сумму 240,07 руб. и по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 3715485,93 руб. в результате недополучения планируемых доходов.

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 г. на лицевом счете Учреждения числился остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 91729,60 руб.

Сплошной проверкой своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности неисполненных обязательств, принятие необходимых мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, установлено, что:

По данным бухгалтерского учета по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, по состоянию на 01.01.2014г. числилась:

дебиторская задолженность в общей сумме 2114217,45 руб., в том числе по счетам:

- 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в общей сумме 1734700,60 руб.;

- 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 23281,60 руб. просроченная задолженность по Договору от 06.04.2007 № 3/2007 в сумме 19480,00 руб.;

- 2.208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в общей сумме 157,25 руб.;

- 2.208.22 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг» в общей сумме 30,00 руб.;

- 2.209.82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов» в общей сумме 350000,00 руб.;

- 2.303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» в общей сумме 6048,00 руб.;

кредиторская задолженности в общей сумме 1689308,99 руб., в том числе по счетам:

- 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в общей сумме 411300,00 руб.;

- 2.208.25 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества» в общей сумме 1390,00 руб.;

- 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в общей сумме 24660,00 руб.;

- 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в общей сумме 842,51 руб.;

- 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 5015,70 руб.;

- 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 1245780,78 руб.;
- 2.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 320,00 руб.

По данным бухгалтерского учета по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, по состоянию на 01.01.2015г. числилась:

дебиторская задолженность в общей сумме 566178, 91 руб., в том числе по счетам:

- 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в общей сумме 177408,60 руб. задолженность заказчика по хозяйственному договору от 31.01.2014 № 02/14-25. Отсрочка платежа, согласно заключенного хозяйственного договора, не превышает срок установленный законодательством Российской Федерации и составляет 30 дней после подписания акта сдачи-приемки (акт сдачи-приемки от 24.12.2014), просроченная задолженность в сумме 10000,00 руб. заказчика (ОАО «Шуйская водка») по договору от 12.02.2007 б/н подлежащая учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
 - 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 35551,46 руб. просроченная задолженность в сумме 19480,00 руб. заказчика (ФГУП «Гидрометеиздат») по договору от 06.04.2007 № 3/2007 подлежащая учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», оплаты аванса в декабре 2014 года за подписку на периодические издания, согласно заключенных договоров, в размере не превышающем установленный законодательством Российской Федерации;
 - 2.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 1656,00 руб. аванс в декабре 2014 года за материальные запасы по договору от 10.12.2014 № 1850379 полученные в январе 2016 года;
 - 2.208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в общей сумме 40,10 руб.;
 - 2.208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в общей сумме 1160,00 руб.;
 - 2.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в общей сумме 362,75 руб.;
 - 2.209.82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов» в общей сумме 350000,00 руб. просроченная задолженность по недостачи денежных документов образовавшаяся в 1996 году и подлежащая учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- кредиторская задолженности в общей сумме 118870,02 руб., в том числе по счетам:
- 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 653,47 руб. предоставление счет фактуры по договору на оказание услуг связи от 01.07.2011 № 21006 в январе 2015 года;

- 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 106577,48 руб. задолженности перед соисполнителями по хозяйственным договорам, Отсрочка платежа, согласно заключенных хозяйственных договоров, не превышает срок установленный законодательством Российской Федерации и составляет 45 дней после подписания акта сдачи-приемки;

- 2.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 462,07 руб. по причине начисления в декабре 2014 года транспортного налога неуплаченного по состоянию на 31.12.2014 года;

- 2.303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» в общей сумме 11177,00 руб. по причине начисления в декабре 2014 года налога на прибыль неуплаченного по состоянию на 31.12.2014 года.

По данным бухгалтерского учета по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, по состоянию на 01.01.2016г. числилась:

дебиторская задолженность в общей сумме 1217800,60 руб., в том числе по счетам:

- 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в общей сумме 842560,60 руб. задолженность заказчика по хозяйственным договорам. Отсрочка платежа, согласно заключенных хозяйственных договоров до 01.01.2016, не превышает срок установленный законодательством Российской Федерации;

- 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 25240,00 руб. просроченная задолженность в сумме 19480,00 руб. заказчика (ФГУП «Гидрометеиздат») по договору от 06.04.2007 № 3/2007 подлежащая учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», оплаты аванса в декабре 2015 года за подписку на периодические издания, согласно заключенного договора, в размере не превышающем установленный законодательством Российской Федерации;

- 2.209.82 «Расчеты по недостаткам иных финансовых активов» в общей сумме 350000,00 руб. просроченная задолженность по недостающим денежным документам образовавшаяся в 1996 году и подлежащая учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

кредиторская задолженности в общей сумме 185709,07 руб., в том числе по счетам:

- 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в общей сумме 182977,00 руб. оплата авансов заказчиками по хозяйственным договорам;

- 2.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 240,07 руб. предоставление счет фактуры по договору на оказание услуг связи от 01.07.2011 № 21006 в январе 2016 года;

- 2.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 2472,00 руб. задолженности перед соисполнителями по хозяйственным договорам. Отсрочка

платежа, согласно заключенных хозяйственных договоров, не превышает срок установленный законодательством Российской Федерации и составляет 45 дней после подписания акта сдачи-приемки.

Дебиторская и кредиторская задолженности, числящиеся на отчетные даты по бухгалтерскому учету, подтверждены документально. Все документы, послужившие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, в наличии.

Сравнительным анализом доходов, полученных в 2015 году по отношению к 2014 году, выявлено, что доходы 2015 года по отношению к 2014 году снизились на 7587758,25 руб. или 69,20 %.

Сравнительным анализом расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2015 году по отношению к 2014 году, выявлено, что расходы 2015 года по отношению к 2014 году увеличились только по статье 290 «Прочие расходы» на 11315,10 руб. или на более чем 300 % по причине оплаты в 2015 году пошлин за регистрацию права интеллектуальной собственности, разработанные Учреждением.

Реестр расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности в 2014 и 2015 годы, в Приложениях № 53, 54.

Все выполненные Учреждением в проверяемом периоде работы и оказанные услуги соответствуют уставной деятельности Учреждения, пунктами 2.2 и 2.3 Устава не предусмотрено разделение видов деятельности на услуги и работы.

Проверкой правильности отражения Учреждением недвижимого имущества, полученного в пользование, установлено, что по состоянию на 01.01.2014 г. на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не числись нежилые помещения, полученные в безвозмездное пользование по договору от 21.01.2010 №266-ДНП.

Пунктом 32 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, определено, что «Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях неуказания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль».

Таким образом, **в нарушение** части 1 статьи 10 Федерального закона от 28.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2014 г. имущество общей стоимостью **1,00 руб.**, полученное в безвозмездном пользовании на основании договоров от 21.01.2010 №266-ДНП не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В результате, в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 28.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, бухгалтерская отчетность за 2014 год содержит недостоверные данные на общую сумму 2,00 руб., а именно:

- данные Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0305730) занижены на сумму 1,00 руб. по строке 010 «Имущество полученное в пользование», графе 4 «На начало года». (Искажение составило 100 % от суммы 0,00 руб., отражённой по данной строке);

- данные Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0305730) занижены на сумму 1,00 руб. по строке 011 «Недвижимое», графе 4 «На начало года». (Искажение составило 100 % от суммы 0,00 руб., отражённой по данной строке);

Согласно должностной инструкции главного бухгалтера от 30.10.2008 №2 лицом, допустившим данное нарушение, являлась главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В.

Согласно пояснению главного-бухгалтера Учреждения *«По факту не отражения на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» помещений, полученных в безвозмездное пользование на основании договора от 21.01.2010 № 266-ДНП сообщаю, что здание находится на балансе ФГБУ «Западно-Сибирское УГМС» и документов, касающихся его балансовой стоимости и амортизации в ФГБУ «СибНИГМИ» представлены не были. В период проведения проверки мною выше указанный договор был отражен на забалансовом счете 01 со стоимостью 1 руб.»*.

Документы, подтверждающие выявленное нарушение: Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0305730), договору от 21.01.2010 №266-ДНП, карточка забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» за 2014 год, пояснение главного

бухгалтера Учреждения Смирновой Л.В. от 24.03.2016 № 5 в Приложениях №№ 55 - 58.

Пояснение главного бухгалтера учреждения Смирновой Л.В. носят информационный характер. Дополнительно документов, влияющих на выводы, к объяснению не представлено.

Сплошной проверкой наличия по состоянию на отчетные даты просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей по бухгалтерскому учёту и в бухгалтерской отчётности установлено, что согласно данных бухгалтерского учета и Балансу на 01.01.2015г. (форма № 0503730), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2015г. (форма № 0503769) по состоянию на 01.01.2014г. и на 01.01.2015г., Пояснительной записке (форма № 0503760) к Балансу, в бухгалтерском учете числилась по состоянию на отчетные даты дебиторская задолженность (1996-2010г.г.) в общей сумме 379480,00 руб., подлежащая отражению в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах (форма № 0503730) к Балансу по дебету счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», фактически отражена:

- по счету 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 19480,00 руб.;

- по счету 2.209.82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов» в сумме 350000,00 руб.;

- по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 10000,00 руб.

Таким образом, **в нарушение** части 1 статьи 10 №402-ФЗ Федерального закона от 28.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, в бухгалтерском учете Учреждения по состоянию на 01.01.2014г. и на 01.01.2015г. дебиторская задолженность в общей сумме **379480,00 руб.**, образованная в период 1996-2010г.г., подлежащая отражению по дебету счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах (форма № 0503730) к Балансу, фактически числилась:

- по счету 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 19480,00 руб.;

- по счету 2.209.82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов» в сумме 350000,00 руб.;

- по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 10000,00 руб.

В результате, в нарушение части 1 статьи 13 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 18 и 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, данные Баланса на 01.01.2015г. (форма № 0503730) и Справки о наличии имущества на забалансовых счетах (форма № 0503130) содержат недостоверные сведения на общую сумму **758960,00 руб.** в результате отражения дебиторской задолженности, образовавшейся в период 1996-2010г.г., не на соответствующих счетах, в том числе:

данные Баланса на 01.01.2015г. (форма № 0503730):

- по строке 260 «Расчеты по выданным авансам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 19480,00 руб. (Искажение составило 83 % от суммы 23281,60 руб., отраженной по строке в графах 4, 5 и 52 % от суммы 37207,46 руб. отраженной по строке в графах 8, 10);

- по строке 230 «Расчеты по доходам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 10000,00 руб. (Искажение составило 0,75 % от суммы 1323400,60 руб., отраженной по строке в графах 4, 5 и 5 % от суммы 177408,60 руб. отраженной по строке в графах 8, 10);

- по строке 320 «Расчеты по ущербу и иным доходам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 350000,00 руб. (Искажение составило 100 % от суммы 350000,00 руб., отраженной по строке);

данные Справки о наличии имущества на забалансовых счетах (форма №0503730) в составе Баланса на 01.01.2015г. (форма № 0503730) по строке 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», графе 4 «На начало года», графе 5 «На конец отчетного периода» занижены на общую сумму 379480,00руб. (Искажение составило 100% от суммы, отраженной по строке 0,00 руб.)

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л.В. «350 000 руб. – недостача по денежным документам 1996 года. Недостача в кассе учреждения векселей. ЗАО Торговый Дом «Тепличный» в лице директора Иваненко В.П. не передал векселей на сумму 350 000 (Триста пятьдесят тысяч) рублей в счет оплаты выполненных работ по договору №103-ЮР 10.01.1998г. В период с 2000-2006 год прокуратура Центрального района

г.Новосибирска. ИФНС по Центральному району г.Новосибирска проводили мероприятия по анализу и проверке финансово-хозяйственной деятельности ГУ «СибНИГМИ». Возможности взыскать с ЗАО Торговый Дом «Тепличный» в лице директора Иваненко В.П. указанную сумму не представляется возможным. В связи с отсутствием юриста в штате учреждения и сложным финансовым положением не было возможности судебных разбирательств.

- 19 480 руб. – перечислен аванс в 2007 году ФГУП «Федеральное издательство гидрометеорологической научно-технической и производственной литературы» за изготовление монографии по договору от 06.04.2007 № 3/2007. Монография издана не была. В адрес ФГУП «Гидрометеоздат» неоднократно отсылались письма и телефонограммы. Ответа не поступало. Прекращение деятельности зафиксировано 16.07.2012 года.

- 10 000 руб. – получен аванс по договору б/н от 12.02.2007. Работы выполнены и сданы на сумму 20 000 руб. Окончательной оплаты не поступало. Филиал ОАО «Шуйская водка» «Куйбышевский» прекратил деятельность в 2009 году.

21.05.2010г. за №01-13/161 в адрес Росгидромета было направлено письмо о невозможности к взысканию дебиторской задолженности. Решения приняты не были, письмо осталось без ответа.

Отражение на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" просроченной дебиторской задолженности в сумме 379 480 рублей производится с разрешения Росгидромета, такого разрешения в наш адрес не поступало».

Документов, влияющих на выводы, к объяснению не представлено.

Лицом, допустившим данное нарушение, согласно должностной инструкции главного бухгалтера от 30.10.2008 №2 являлась главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В.

Документы, подтверждающие данное нарушение: Баланс на 01.01.2015г. (форма № 0503730), Справка о наличии имущества на забалансовых счетах (форма № 0503730), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 0503769), Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», 2.209.82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов», 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» на отчетные даты, карточка забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» за 2014 год, и Пояснение главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л.В. от 24.03.2016 № 6 в Приложениях №№ 55, 59 - 65.

Проверкой эффективности осуществления Учреждением претензионной работы выявлено, что в проверяемом периоде в нарушение пункта 1 статьи 330 и пункта 1 статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации по 3 дебиторским задолженностям в общей сумме 379480,00 руб. не истребована

уплата законной неустойки.

Документов, подтверждающих осуществление Учреждением претензионной работы в предыдущих периодах, проверке не представлено.

По данному факту главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. поясняет, что «В связи с отсутствием юриста в штате Учреждения и сложным финансовым положением не было возможности судебных разбирательств».

Законодательством Российской Федерации не предусмотрена возможность не применения мер взыскания при отсутствии в штате Учреждения юриста и сложном финансовом положении.

2.7. Проверка состояния расчетной дисциплины.

Проверкой реальности и обоснованности образования и отражения на счетах бюджетного учёта и отчётности дебиторской и кредиторской задолженности за счёт средств Субсидии, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2014г. по данным бюджетного учёта по счёту 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» числилась дебиторская задолженность в общей сумме 1017,00 руб., кредиторской задолженности не числилось.

По состоянию на 01.01.2015г. по данным бюджетного учёта по счёту 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» числилась дебиторская задолженность в общей сумме 1837,00 руб., кредиторской задолженности не числилось.

По состоянию на 01.01.2016г. по данным бюджетного учёта дебиторской и кредиторской задолженностей не числилось.

Проверкой полноты и своевременности отражения хозяйственных операций в бюджетном учете Учреждения, установлено, что 854,10 руб. отражено в бухгалтерском учете на счете 2.105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения», за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, при отсутствии первичных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни – заправку автомобиля бензином.

Таким образом, **в нарушение** пунктов 1, 3, 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацев 6 и 11 пункта 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в бухгалтерском учете на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения», за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, при отсутствии подтверждающих первичных документов отражен факт хозяйственной жизни – заправка автомобиля бензином на сумму **854,10 руб.**

По данному факту главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. поясняет, что «В процессе формирования за счет средств от приносящей доход деятельности авансового отчета №31 от 11.06.2015г. (Смоленцев А.С.) мною ошибочно дважды был проведен кассовый чек № 1815 от 31.05.2015г. на приобретение бензина на сумму 854 руб. 10 коп. (КОСГУ 340).

С 12 ноября 2015 г. по 14 ноября 2015 г. Крупчатников В.Н. находился в командировке в Росгидромете (г. Москва), при возвращении в Новосибирск он перепутал аэропорт отбытия, в результате чего ему пришлось перерегистрировать билет. При формировании за счет средств от приносящей доход деятельности авансового отчета №73 от 17.11.2015г. по командировке я учла только стоимость доплаты в размере 3000 (три тысячи) рублей (КОСГУ 222).

По результатам замечаний мной были внесены исправительные проводки в авансовые отчеты Смоленцева А.С. и Крупчатникова В.Н. На основании исправлений были внесены в кассу института денежные средства Смоленцевым А.С. по ПКО №10 от 18.03.2016г., Крупчатниковым В.Н. по ПКО №11 от 18.03.2016г. мною Смирновой Л.В. были внесены денежные средства в сумме 3854 руб. 10 коп. на лицевой счет Учреждения».

Должностным лицом, допустившим нарушение, являлся главный бухгалтер Учреждения Смирнова Л.В. (Должностная инструкция от 30.10.2008 №2).

Документы, подтверждающие данное нарушение: карточка счета 105.33 за июнь 2015 года, пояснение главного бухгалтера Учреждения Смирновой Л.В. от 18.03.2016 № 4 в Приложениях №№ 47, 66.

Согласно данным бюджетного учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности кассовые расходы за счет средств Субсидии по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составили:

- в 2014 году в сумме 294500,00 руб.;
- в 2015 году в сумме 246420,00 руб.

По данным бюджетного учета по состоянию на отчетные даты по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» дебиторская и кредиторская задолженности не числились.

Оплата коммунальных услуг осуществлялась в соответствии с заключенными договорами с Федеральным государственным бюджетным учреждением «Западно-Сибирское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» (далее – ФГБУ «Западно-Сибирское УГМС») от 09.01.2014 № 21/2014 и от 04.02.2015 №12/2015 на возмещение коммунальных услуг (далее – Договор от 09.01.2014 № 21/2014 и Договор от 04.02.2015 №12/2015), на основании калькуляции для возмещения расходов на коммунальные услуги.

Договорами от 09.01.2014 № 21/2014 и от 04.02.2015 №12/2015 определено, что «в соответствии с условиями договора передачи в безвозмездное пользование нежилых помещений от 21.01.2010 №266-ДНП ФГБУ «Западно-

Сибирское УГМС» оказывает Учреждению услуги по содержанию помещения площадью 420,0 кв. м. Учреждение пользуется коммунальными услугами (электрическая, тепловая энергия, водоснабжение), предоставляемыми ФГБУ «Западно-Сибирское УГМС» специализированными организациями».

Общая стоимость коммунальных услуг оплаченных в проверяемом периоде составила 540920,00 руб., в том числе:

- по Договору от 09.01.2014 №21/2014 составляет в год 294500,00 руб.

- по Договору от 04.02.2015 №12/2015 составляет в год 246420,00 руб.

Оплата производилась по платежным поручениям, заявкам на кассовый расход, на основании выставленных счетов, счетов-фактур и актов об оказании услуг, в соответствии с условиями договоров.

Нежилые помещения полезной площадью 420,0 кв. м., расположенные по адресу: г. Новосибирск, ул. Советская, дом 30, получены Учреждением в безвозмездное пользование от ФГБУ «Западно-Сибирское УГМС» по договору от 21.01.2010 №266-ДНП.

В ходе ревизии на основании приказа директора Учреждения от 22.03.2015 № 19 «Об инвентаризации» проведена инвентаризация занимаемых площадей. По результатам проведенной инвентаризации фактического нахождения лиц сторонних организаций не выявлено.

Приказ директора от 22.03.2015 № 19 и Акт инвентаризации в Приложениях №№ 67, 68.

Расчетным путем определено, что на 1 штатную единицу Учреждения фактически приходится 6,42 кв. м. полезной площади (штатным расписанием Учреждению утверждено 75 штатных единиц, среднесписочная численность в проверяемом периоде составила 65,4 единицы).

2.8. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Бюджетный учет велся автоматизированным способом с использованием программы 1С: «Бухгалтерия бюджетного учреждения» на основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в сроки установленные Приказами Росгидромета от 27.01.2015 № 140-00407/15и «Об особенностях составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности

оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», в общей сумме 33034330,00 руб., в том числе:

- в 2014 году в сумме 17598540,00 руб.;

- в 2015 году в сумме 15435790,00 руб.

Проверено 100 % использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

По состоянию на 01.01.2014 г. остаток средств, полученных от приносящей доход деятельности, составил 298355,27 руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 412918,03 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. в сумме 91729,60 руб.

В проверяемом периоде от приносящей доход деятельности получено средств в общей сумме 10940165,45 руб., в том числе:

- в 2014 году в сумме 8364161,85 руб., из них от оказания услуг по 12 договорам 8363761,85 руб. и от работников за изготовление трудовых книжек 400,00 руб.

- в 2015 году в сумме 2576003,60 руб. от оказания услуг по 19 договорам.

Фактическое расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, составило в общей сумме 11146791,12 руб., в том числе:

- в 2014 году в сумме 8249599,09 руб.;

- в 2015 году в сумме 2897192,03 руб.

Проверено 100 % использование средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения законодательства РФ:

Неправомерное расходование средств, из них:

- средства субсидии, полученной в целях оказания государственных услуг (выполнения работ), определенных государственными заданиями, по подстатье 211 «Заработная плата» в общей сумме 82900,00 руб. (в том числе удержан и перечислен налог на доходы физических лиц в общей сумме 10777,00 руб.) направлены на оплату выполненных работ 4 физическим лицам по 4 заключенным договорам подряда, подлежащие оплате по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», в том числе:

- в 2014 году в сумме 18000,00 руб.;

- в 2015 году в сумме 64900,00 руб.;

- за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, возмещены командировочные расходы, использованные на оплату тарифа внутренних воздушных линий при переоформлении авиабилета в результате опоздания к вылету рейса в размере 3000,00 руб.;

- за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, возмещены расходы по оплате бензина в общей сумме 854,10 руб. при отсутствии подтверждающих документов.

организациями Росгидромета за 2014 год» и от 21.01.2016 № 140-00290/16и «Об особенностях составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности организациями Росгидромета за 2015 год».

Проверкой выявлен факт отражения в бюджетном учете факта хозяйственной жизни на сумму 854,10 руб. при отсутствии первичных документов.

2.9. Определение резервов возможной оптимизации бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение деятельности Учреждения.

По данным бухгалтерского учета числились основные средства:

- по состоянию на 01.01.2014г. за счет средств Субсидии на сумму 1772446,12 руб., за счет приносящей доход деятельности 2526722,90 руб.;
- по состоянию на 01.01.2015г. за счет средств Субсидии на сумму 1772446,12 руб., за счет приносящей доход деятельности 2642415,62 руб.;
- по состоянию на 01.01.2016г. за счет средств Субсидии на сумму 1772446,12 руб., за счет приносящей доход деятельности 2657015,62 руб.

Однако расходы по уплате налога на имущество в проверяемом периоде в сумме 20969,00 руб. производились только за счет средств Субсидии.

В безвозмездное пользование получены нежилые помещения полезной площадью 420,0 кв. м.

Однако, оплата коммунальных услуг в общей сумме 540920,00 руб. осуществлялась только за счет средств Субсидии.

Следовательно, расходы по уплате налога на имущество и оплате коммунальных услуг за счет средств Субсидии возможно сократить при осуществлении пропорционального расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Изыскать возможности осуществления дополнительных видов приносящей доход деятельности, соответствующих цели деятельности Учреждения.

Повысить эффективность претензионной работы.

Заключительная часть.

По состоянию на 01.01.2014 г. остатки средств субсидий, предоставленных из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составили 129,32 руб.

По состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 2080,85 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. в сумме 1239,25 руб.

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступили от Росгидромета в соответствии с Соглашением от 30.12.2013 № 46 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на

Переплата и перерасход денежных средств:

В сентябре 2014 года директору за счет средств субсидии излишне начислен и выплачен районный коэффициент к заработной плате директора в сумме 18264,80 руб.

Недостоверность данных бухгалтерского учета, в том числе:

- в бухгалтерском учете на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения», за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, при отсутствии подтверждающих первичных документов отражен факт хозяйственной жизни – заправка автомобиля бензином на сумму 854,10 руб.;

- по состоянию на 01.01.2014 г. имущество общей стоимостью 1,00 руб., полученное в безвозмездное пользование на основании договора от 21.01.2010 № 266-ДНП не отражено на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- по состоянию на 01.01.2014г. и на 01.01.2015г. дебиторская задолженность в общей сумме 379480,00 руб., образованная в период 1996-2010г.г., подлежащая отражению по дебету счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах (форма № 0503730) к Балансу, фактически числилась по счету 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 19480,00 руб., по счету 2.209.82 «Расчеты по недостаткам иных финансовых активов» в сумме 350000,00 руб. и по счету 2.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 10000,00 руб.

Недостоверности данных бухгалтерской отчетности, в том числе:

Данные Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0305730):

- занижены на сумму 1,00 руб. по строке 010 «Имущество полученное в пользование», графе 4 «На начало года» (искажение составило 100 % от суммы 0,00 руб., отражённой по данной строке), в результате не отражения имущества общей стоимостью 1,00 руб., полученного в безвозмездное пользование на основании договора от 21.01.2010 №266-ДНП;

- занижены на сумму 1,00 руб. по строке 011 «Недвижимое», графе 4 «На начало года» (искажение составило 100 % от суммы 0,00 руб., отражённой по данной строке), в результате не отражения имущества общей стоимостью 1,00 руб., полученного в безвозмездное пользование на основании договора от 21.01.2010 №266-ДНП.

В результате отражения дебиторской задолженности, образовавшейся в период 1996-2010г.г., не на соответствующих счетах, бухгалтерская отчетность искажена на общую сумму 758960,00 руб. в том числе:

Данные Баланса на 01.01.2015г. (форма № 0503730):

- по строке 260 «Расчеты по выданным авансам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 19480,00 руб.;

- по строке 230 «Расчеты по доходам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 10000,00 руб.;

- по строке 320 «Расчеты по ущербу и иным доходам», графе 4 «На начало года. Деятельность по оказанию услуг», графе 5 «На начало года. Итого», графе 8 «На конец отчетного периода. Деятельность по оказанию услуг», графе 10 «На конец отчетного периода. Итого» завышены на сумму 350000,00 руб.

Данные Справки о наличии имущества на забалансовых счетах (форма №0503130) в составе Баланса на 01.01.2015г. (форма № 0503730) по строке 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», графе 4 «На начало года», графе 5 «На конец отчетного периода» занижены на общую сумму 379480,00 руб.

Кроме того:

- последнее изменение в План на 2015-2017 годы, утвержденный директором Учреждения В.Н. Крупчатниковым, сформированный и подписанный главным бухгалтером Л.В. Смирновой (исполнитель), фактически внесены Учреждением 31.12.2015г., позднее установленного срока на 6 календарных дней;

- в мае 2014 года и в феврале-марте 2015 года не начислен и не выплачен районный коэффициент к заработной плате директора Учреждения в общей сумме 47488,48 руб., в том числе в 2014 году в сумме 10958,88 руб. и в 2015 году в сумме 36529,60 руб.;

- по 3 дебиторским задолженностям в общей сумме 379480,00 руб. не истребована уплата законной неустойки.

Руководитель
проверочной группы
заместитель начальника отдела
ТУ Росфиннадзора
в Новосибирской области

С.И. Матвеева

Акт на 53 листах вручен 30 марта 2016 г.

Должность

подпись

ФИО

