АКТ № 7

проверки в сфере муниципального внутреннего финансового

контроля на территории муниципального образования

Щербиновский район

31 августа 2015 г. ст. Старощербиновская

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 9 июня 2015 года № 48 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на июль 2015 года – август 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 18 июня 2015 года № 53 «О назначении проверки (ревизии)» сектором муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район проведена проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Методический кабинет муниципального образования Щербиновский район» за 2014 год.

Состав инспекции по проведению проверки (ревизии):

Руководитель инспекции:

- Семеняк Наталья Валерьевна - ведущий специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район.

Члены инспекции:

- Белая Татьяна Владимировна, ведущий специалист отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркина Тамилла Джабар кызы – ведущий специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1.Цели, предмет и виды деятельности.

2. Обеспечение муниципального казенного учреждения «Методический кабинет муниципального образования Щербиновский район» публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг.

3. Бюджетная смета.

4. Трудовые договоры. Должностные инструкции. Правильность оформления.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Первичные учетные документы.

Проверка проводилась инспекцией с 1 июля 2015 года по 31 августа 2015 года.

1. **Цели, предмет и виды деятельности.**

Объект контроля - муниципальное казенное учреждение «Методический кабинет муниципального образования Щербиновский район» (далее МКУ «МК МОЩР») создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 26 октября 2011 года
№ 356 «Об изменении типа существующих муниципальных учреждений муниципального образования Щербиновский район, функции и полномочия Учредителя, которых осуществляет отдел образования администрации муниципального образования Щербиновский район».

Согласно уставу МКУ «МК МОЩР», утвержденному приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 18 сентября 2014 года № 415, основной целью деятельности является содействие комплексному развитию муниципальной системы образования по реализации государственной образовательной политики в Щербиновском районе, повышение качества дошкольного, общего и дополнительного образования детей (за исключением образовательных учреждений дополнительного образования в сфере искусства) и уровня педагогического мастерства работников образования.

Для достижения вышеуказанной цели МКУ «МК МОЩР» осуществляет следующие виды деятельности:

- содействие в выполнении федерального, регионального законодательства в сфере образования на территории муниципального образования Щербиновский район;

- реализация кадровой политики в сфере образования: содействие в обеспечении комплексного непрерывного образования различных категорий педагогических и руководящих работников образовательных учреждений и содействие в развитии их творческого потенциала;

-методическое сопровождение поэтапного введения федеральных государственных образовательных стандартов образовательными учреждениями муниципального образования Щербиновский район;

- Организационно-методическое руководство и координация деятельности в области развития материально-технической базы и обеспечения безопасного функционирования образовательных учреждений муниципального образования Щербиновский район.

В соответствии с частью 3 статьи 161 БК РФ казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.2. части 3 устава МКУ «МК МОЩР» приказом от 5 августа 2010 года № 65-Л Березина Надежда Борисовна назначена директором МКУ «МК МОЩР».

С Березиной Надеждой Борисовной заключен бессрочно трудовой договор от 29 июля 2010 года № 49.

1. **Обеспечение МКУ «МК МОЩР» публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг.**

В соответствии с частью 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения, начиная с 1 января 2012 года, в целях обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны размещать информацию на официальном сайте РФ в сети Интернет. Порядок предоставления и размещение информации о муниципальных учреждениях, которым утверждено муниципальное задание, на официальном сайте РФ в Интернете, а также правила ведения указанного официального сайта установлены приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

На официальном сайте РФ в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) для размещения информации об МКУ «МК МОЩР» отсутствуют электронные копии следующих документов:

 - решения учредителя о создании учреждения. Согласно пункту 1.1. Устава МКУ «МК МОЩР» создано путем изменения типа учреждения на основании постановления администрации муниципального образования Щербиновский район от 26 октября 2011 года № 356 « Об изменении типа существующих муниципальных учреждений муниципального образования Щербиновский район, функции и полномочия учредителя которых осуществляет отдел образования администрации муниципального образования Щербиновский район»;

 - действующей редакции устава, утвержденной приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 18 сентября 2014 года № 415.

 - свидетельства о государственной регистрации учреждения. Вместо него

на данном сайте размещен другой документ - свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 23 ноября 2011 года серия 23 № 008314698.

1. **Бюджетная смета.**

Согласно пункту 1.8. Устава МКУ «МК МОЩР» финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район на основании бюджетной сметы.

Анализ исполнения бюджетной сметы учреждения за 2014 год представлен в следующей таблице:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **статьи бюджета** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Фактическое исполнение**  | **Неисполненные бюджетные назначения** |
| Заработная плата | 2 429 349,99 | 2 429 349,99 | - |
| Прочие выплаты | 3 404,72 | 3 404,72 | - |
| Начисления на оплату труда | 716 350,01 | 716 350,01 | - |
| Услуги связи | 41 843,15 | 40 803,47 | 1 039,68 |
| Транспортные услуги | 6 832,40 | 6 832,40 | - |
| Услуги по содержанию имущества | 33 587,00 | 33 587,00 | - |
| Прочие услуги | 79 001,03 | 79 001,03 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 35 280,00 | 35 280,00 | - |
| Увеличение стоимости материальных активов | 287 354,18 | 287 354,18 | - |
| Прочие расходы | 10 997,65 | 10 997,65 | - |
| **ИТОГО** | **3 644 000,13** | **3 642 960,45** | **1 039,68** |

В 2014 году МКУ «МК МОЩР» было выделено ассигнований из средств районного бюджета в размере 3644000,13 рублей, из которых учреждением было освоено 3642960,45 рублей.

Остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 1039,68 рублей образовался в части расчетов за услуги связи.

В структуре годовых расходов МКУ «МК МОЩР» наибольший удельный вес составили расходы на заработную плату, начисления на оплату труда и приобретение материальных ценностей – 66,7%, 19,7%, и 7,9% соответственно.

1. **Трудовые договоры. Должностные инструкции.**

**Правильность оформления.**

Оплата труда в МКУ «МК МОЩР» в 2014 году осуществлялась на основании штатного расписания в редакциях, утвержденных приказами директора МКУ «МК МОЩР» от 9 января 2014 года № 1, от 1 сентября 2014 года № 47, от 7 октября 2014 года № 58 и Положения об оплате труда работников в редакциях, утвержденных приказами директора МКУ «МК МОЩР» от 15 октября 2013 года № 50, от 15 мая 2014 года № 39, от 7 октября 2014 года № 57.

Штатная численность работающего персонала на 2014 год утверждена в количестве 16 единиц.

Выборочно были проверены трудовые договоры на правильность оформления. В результате проверки выявлено следующее:

1. Дополнительным соглашением от 10 января 2014 года № 66 к трудовому договору от 3 декабря 2012 года № 37, заключенному с Бурцевой Юлией Борисовной, изменена редакция пункта 3.1. Раздела 3 трудового договора «Условия оплаты труда Работника». Новая редакция не содержит обязательных к указанию условий оплаты труда: должностного оклада, надбавки (за выслугу лет) и компенсационной выплаты (за работу в сельской местности), что является нарушением статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ).

 Дополнительным соглашением от 7 октября 2014 года № 79 к вышеуказанному трудовому договору внесено очередное изменение редакции пункта 3.1. раздела 3 трудового договора «Условия оплаты труда Работника». Измененная редакция не содержит такого обязательного к указанию условия оплаты труда, как доплата (за возложенную на работника дополнительную работу, выполняемую им в порядке совмещения должностей), что также является нарушением статьи 57 ТК РФ.

1. Дополнительным соглашением от 7 октября 2014 года № 72 к трудовому договору от 1 ноября 2012 года № 34, заключенному с Фризен Владимиром Францевичем, в трудовой договор внесены изменения условий оплаты труда работника.

В нарушение статьи 57 ТК РФ измененная редакция пункта 3.1. Раздела 3 трудового договора «Условия оплаты труда Работника» не содержит такого обязательного к указанию условия оплаты труда, как надбавка (за выслугу лет).

1. Трудовым договором от 19 ноября 2013 года № 56, заключенным с Орловой Светланой Ивановной по выполнению трудовых обязанностей в должности уборщика служебных помещений, была установлена компенсационная выплата за работу в сельской местности в размере 25% от должностного оклада. В соответствии с Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17 ноября 2008 года № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края», Положением об оплате труда работников МКУ «МК МОЩР», утвержденным приказом директора МКУ «МК МОЩР» от 15 мая 2014 года № 39 данная компенсационная выплата устанавливается специалистам к окладу в размере 25%. Должность уборщика служебных помещений относится к категории рабочих, выполняющих работы по общим профессиям, а не к категории специалистов. Изменения в трудовой договор в период с начала его действия до октября 2014 года не вносились. Вместе с тем, фактически данная выплата Орловой С.И. в 2014 году не производилась.
2. В трудовом договоре от 3 декабря 2012 года № 37, заключенным с Калиниченко Юлией Борисовной в пункте 2.1. части 2 «Срок действия договора» указано, что работник приступил к работе 3 декабря 2013 года.

Были проверены наличие и содержание должностных инструкций сотрудников МКУ «МК МОЩР». В ходе проверки выявлено:

1. В должностной инструкции заместителя директора, в пункте 2.22. части 2. «Должностные обязанности» утверждена обязанность заключать договора (соглашения) между управлением образования, образовательными организациями и Благочинием церковного округа о совместной работе по духовно-нравственному воспитанию и сопровождению курсов ОРКСЭ и ОПК. Данная формулировка противоречит части 3 «Порядок управления деятельностью Учреждения» Устава МКУ «МК МОЩР».
2. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Состав дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2014 года представлен в нижеследующей таблице.

Дебиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | руб. |
| **№ п/п** | **Контрагент** |  **Сумма задолженности на 01.01.2014** |  **Сумма задолженности на 31.12.2014** |
| 1 | ОАО "Ростелеком" | 23,48 | - |
| 2 | ООО "Атон-экобезопасность и охрана труда" | - | 3800,00 |
|   | **ИТОГО** | **23,48** | **3800,00** |

Кредиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | руб. |
| **№ п/п** | **Контрагент наименование** |  **Сумма задолженности на 01.01.2014** |  **Сумма задолженности на 31.12.2014** |
| 1 | Расчеты по платежам в бюджет | -2 324,79 | - |
| 2 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование | -11 975,34 | -4,47 |
| 3 | Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование | -2,38 | -1,94 |
| 4 | ОАО "Ростелеком" | - | 1 039,68 |
|   | **ИТОГО** | **-14 302,51** | **1 033,27** |

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 года возникла в декабре отчетного года за счет произведенного авансового платежа в размере
3800 рублей предприятию ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда» за услуги по специальной оценке условий труда согласно договору № 239-1Е от
5 декабря 2014 года и переплаты в сумме 23,48 рублей за услуги связи
ОАО «Ростелеком».

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2014 года
 1039,68 рублей составила задолженность за услуги связи, оказанные предприятием ОАО «Ростелеком» согласно договорам № 297 от 30 декабря 2013 года и № 297-Б2 от 30 декабря 2013 года. Данная задолженность подтверждена актами сверки расчетов. По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в таблице отражены дебетовые остатки.

 Вся задолженность МКУ «МК МОЩР» является текущей. Просроченной задолженности нет.

1. **Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Первичные учетные документы.**

Согласно учетной политике учреждения данные принятых к учету первичных документов по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам систематизируются по датам совершения операций и отражаются в регистре бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Инспекцией были проверены первичные учетные документы для ведения расчетов с поставщиками, исполнителями, подрядчиками сплошным порядком за январь-декабрь 2014 года.

В результате проверки выявлены документы, оформленные с нарушением требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года
№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- Акт № 28 от 31.01.2014 на сумму 1500,00 руб.

- Акт № 136 от 28.02.2014 на сумму 4000,00 руб.;

- Акт № 112 от 28.02.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 7 от 24.03.2014 на сумму 155,00 руб.;

- Акт № 119 от 28.03.2014 на сумму 8000,00 руб.;

- Акт № 120 от 29.03.2014 на сумму 8400,00 руб.;

- Акт № 203 от 31.03.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 296 от 30.04.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 115-ПТО от 14.05.2014 на сумму 651,00 руб.;

- Акт № 460 от 31.05.2014 на сумму 200,00 руб.;

- Акт № 395 от 31.05.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт приема-сдачи работ № 80 от 23.06.2014 на сумму 170,00 руб.;

- Акт № 489 от 30.06.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 585 от 31.07.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 132 от 20.08.2014 на сумму 3000,00 руб.;

- Акт № 665 от 31.08.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 741 от 30.09.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт приема-сдачи работ № 194 от 09.10.2014 на сумму 170,00 руб.;

- Акт № 869 от 31.10.2014 на сумму 250,00 руб.;

- Акт № 831 от 31.10.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 928 от 30.11.2014 на сумму 1500,00 руб.;

- Акт № 278-ПТО от 11.12.2014 на сумму 841,00 руб.;

- Акт выполненных работ б/н от 15.12.2014 на сумму 9386,28 руб.;

- Акт № 1010 от 20.12.2014 на сумму 1500,00 руб.

В вышеуказанных документах отсутствует обязательный реквизит первичного документа - наименование должности лица, подписавшего документ.

**Выводы и предложения инспекции:**

Директору МКУ «МК МОЩР» принять меры по устранению выявленных в ходе проверки замечаний:

1. Разместить на официальном сайте РФ в Интернете [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информацию и электронные копии об учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.
2. Трудовые договоры с работниками МКУ «МК МОЩР» требуют доработки, необходимо привести их в соответствие с разделом III «Трудовой договор» ТК РФ.
3. Доработать и привести в соответствие с действующим законодательством, трудовыми договорами должностные инструкции директора и заместителя директора МКУ «МК МОЩР».
4. Привести в соответствие с требованиями части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы для ведения расчетов с поставщиками, исполнителями, подрядчиками.
5. Информацию об устранении вышеуказанных нарушений предоставить в финансовое управление администрации муниципального образования Щербиновский район в течение 30 дней после подписания и получения экземпляра акта**.**

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Ведущий специалист отдела

учета и отчетности финансового управления

администрации муниципального образования

Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач

Ознакомлена:

Директор

муниципального казенного учреждения

«Методический кабинет муниципального

образования Щербиновский район Н.Б. Березина