

ОТЧЕТ

о результатах контрольного
мероприятия

С.Л.Селянин

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.9 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2018 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, проверка документов на соответствие Федеральному закону №44-ФЗ.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.09.2018 по 19.10.2018 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы и другие нормативные правовые акты).

5.2. Порядок формирования муниципального задания. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.

5.3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.4. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.5. Анализ выделения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

5.6. Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

5.7. Проверка кассовых и банковских документов.

5.8. Соблюдение порядка использования имущества.

5.9. Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.10. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

5.11. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

5.12. Состояние расчетной дисциплины.

5.13. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

5.15 Аудит муниципальных закупок.

6. Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 30 июня 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» (далее Учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 12 декабря 2011 года №113. Учреждение имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, штамп, печать. В отделе управления областного казначейства по Тотемскому району открыты лицевые счета:

- № 965.20.002.1 по учету субсидий, выделяемых Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- № 965.21.002.2 по учету субсидий на иные цели.

Согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 35 № 001732921 от 23.12.2011 Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Вологодской области, с присвоением ИНН 3518009350, КПП 351801001, ОГРН 1113535000721.

Адрес: 161327, Вологодская область, Тотемский район, п. Юбилейный, ул. Звездная, д. 11.

Вид собственности – муниципальная, тип — бюджетное учреждение, созданное для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта. Вид деятельности – создание условий для занятий физической культурой и спортом, направленных на укрепление здоровья и организацию активного отдыха граждан всех возрастных категорий, формирование у них потребности в физическом и нравственном совершенствовании и гармоничном развитии личности.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:
первой: до 01.05.2018 директор учреждения – Попова О.Д.
второй: до 30.03.2018 главный бухгалтер – Волокитина Г.Н.

С 1 мая 2018 года ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» на основании заключенного Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды от 01.05.2018 года №20, телефон (8-1739) 2-23-65.

Согласно приказа директора МБУ «ФОК «Юбилейный» от 23.04.2018 №17 право первой подписи на финансовых документах возложено на Ермолинскую М.В., главного экономиста МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности».

Учредитель – муниципальное образование «Погореловское» (функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования).

Основные виды деятельности, определенные Уставом:

1. Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.
2. Обеспечение доступа к спортивным объектам.

Пунктами 2.4 и 2.5 Устава определено, что Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности.

Источниками формирования имущества и денежных средств Учреждения являются: имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления; бюджетное финансирование в виде субсидий; поступления от оказания услуг, осуществляемых на платной основе; поступления от иной, приносящей доход деятельности; добровольные взносы и пожертвования.

Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями) в виде субсидий.

Расходование средств производится по плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденному учредителем в лице администрации муниципального образования «Погореловское».

В своей деятельности Учреждение подотчетно администрации муниципального образования «Погореловское».

7.2. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.

Администрацией муниципального образования «Погореловское» муниципальное задание на 2017-2019 годы до МБУ «ФОК «Юбилейный» доведено по трем направлениям:

1. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий:

- 1.1. объем муниципальной услуги — количество мероприятий (ед) — на 2017 год 20 мероприятий, исполнение 18 мероприятий, показатель выполнен на 90 %, т. е. в пределах допустимого отклонения; на 2018 год доведено 20 мероприятий.
- 1.2. показатели, характеризующие качество муниципальной услуги — доля мероприятий местного уровня от общего количества мероприятий (%) — на

2017 год 10%, на 2018 год - 11 %.

2. Обеспечение доступа к закрытым спортивным объектам для свободного пользования в течение ограниченного времени:

2.1. объем муниципальной услуги — количество посещений (ед) — на 2017 год 11500 ед, исполнение 11616 ед., *показатель выполнен на 101%*; на 2018 год - 11500 посещений;

2.2. показатели, характеризующие качество муниципальной услуги — доля посещений детьми в возрасте до 18 лет от общего количества посещений (%) — на 2017 год 60 %, исполнение 60%, *показатель выполнен на 100%*; на 2018 год - 60 %.

3. Обеспечение участия спортивных сборных команд в спортивных соревнованиях:

2.3. объем муниципальной услуги — количество сборных команд (ед) — на 2017 год 3 ед, исполнение 3 ед., *показатель выполнен на 100%*; на 2018 год - 3 ед;

2.4. показатели, характеризующие качество муниципальной услуги — доля призовых мест от общего количества участия в соревнованиях (%) — на 2017 год 10 %, исполнение 10%, *показатель выполнен на 100%*; на 2018 год - 10 %.

В отчете Учреждения о выполнении муниципального задания за 2017 год допущены расхождения показателей утвержденного задания, так:

- в муниципальном задании показатель - доля мероприятий местного уровня от общего количества мероприятий утвержден в единицах измерения — в процентах (10%), в отчете - в единицах (100ед.), в результате, проанализировать выполнение данного показателя не представляется возможным.

- в муниципальном задании показатель - количество мероприятий утвержден 20 ед., в отчете данный показатель 17 ед., т. е. завышен процент исполнения муниципального задания по данному показателю на 15%.

Данные нарушения свидетельствуют о низком уровне контроля со стороны администрации поселения за составлением годовой отчетности по выполнению муниципального задания МБУ «ФОК «Юбилейный».

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания за 2017 год на базе учреждения действовало три сборных команды: по лыжным гонкам, легкой атлетике, стрельбе и гирям.

В 2017 году сборные команды муниципального образования «Погореловское» принимали участие в районных соревнованиях и заняли 6 призовых мест, из них: соревнования по лыжным гонкам - 2 место, по шахматам — 3 место, волейболу — 3 место, настольному теннису — 1 место, плаванию — 2 место. Также сборная команда принимала участие в областных соревнованиях по волейболу среди детских команд и заняла 1 место.

Один из показателей, характеризующий обеспечение доступа к закрытым спортивным объектам для свободного пользования в течение ограниченного времени, является количество посещений. На 2017 год данный показатель утвержден в количестве 11500 ед., исполнение по итогам года составило 11616 ед. или 101 % к плановому показателю, в том числе: посещение плавательного бассейна — 7011ед., тренажерного зала 3034 ед., бильярд -39ед., секция каратэ — 1021ед., занятия школьников 511ед.

В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не полностью обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена информация об изменениях в учредительные документы от 30 марта 2018 года.

Проверкой соответствия предоставляемых муниципальных услуг муниципальному заданию нарушений не установлено.

7.3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

План ФХД на 2017 год МБУ «ФОК «Юбилейный» утвержден 26.12.2016 с изменениями в разрезе показателей:

	ФХД от 26.12.2 016	31.12.201 7		перво н. плану в %	27.12.201 7	10.07.201 8	2018 года	плану в %
Субсидия на выполнен ие муниципа льного задания	300000 0	3000000, 00	3000000, 00	100	3000000, 00	3000000, 00	1545000, 00	51,5
Собствен ные доходы учрежден ия	130000 0	2042338, 99	2042338, 99	157,1	1400000, 00	1400000, 00	1077338, 00	77,0

Сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение 2017 года не изменялась и составила 3000,0 тыс. рублей. Исполнение по поступлению собственных доходов выполнено на 100%, к первоначально утвержденной сумме на 157,1%. Доля субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме доходов составила 59,5%, доля доходов по приносящей доход деятельности 40,5%.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2018 года (ф.0503737):

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
Доходы	4400000	2622338	59,6	1777662
субсидия на выполнение муниципального задания	3000000	1545000	51,5	1455000
собственные доходы учреждения	1400000	1077338	77,0	322662
Расходы	4539281,24	2688375,61	59,2	1850905,63
субсидия на выполнение муниципального задания	3000000	1514277,71	50,5	1485722,29
собственные доходы учреждения	1539281,24	1174097,90	76,3	365183,34

7.5. Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Расходы за счет средств субсидии произведены: на выплату заработной платы с начислениями — 72,1% (2193,1 тыс. рублей), коммунальные платежи 24,8% (755,7 тыс. рублей), приобретение материалов 1,7% (52,3 тыс. рублей).

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2017 год превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиями их получения, нарушений не установлено.

7.6. Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

С целью привлечения дополнительных финансовых средств для материально-технического развития Учреждения утверждено Положение о внебюджетной деятельности МБУ «ФОК «Юбилейный». В основном, средства от приносящей доход деятельности поступают за счет оказания платных услуг, предоставляемых сверх установленного Учреждению муниципального задания, а также осуществления на платной основе иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности Учреждения, посредством предоставления дополнительных платных услуг. Цены на платные услуги, предоставляемые в рамках внебюджетной деятельности, относящиеся к основным видам деятельности Учреждения определены преискурантом и утверждены решением Совета муниципального образования «Погореловское».

Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- организация и проведение физкультурных, спортивных и спортивно-зрелищных мероприятий;
- предоставление объектов физической культуры и спорта для проведения спортивных мероприятий;
- предоставление услуг по организации учебно-тренировочного процесса;
- организация хранения, проката спортивного снаряжения, оборудования, инвентаря, спортивной обуви;
- реализация абонементов, билетов на физкультурные и спортивные занятия.

По состоянию на 01.01.2017 года (ф.0503779) на л/сч числился остаток денежных средств: 149496,08 рублей.

Планом ФХД на 2017 год за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрено:

Показатель	Утверждено	Исполнено	получено
Доходы, всего	2042338,99	2042338,99	2042338,99
Доходы от платных услуг	2042338,99	2042338,99	2042338,99
Расходы	2191835,07	2052553,83	

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2017 году МБУ «ФОК «Юбилейный» получило доходов от предпринимательской деятельности в сумме 2042,3 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных доходов по Плану ФХД от 26.12.2016 в сумме 1300000,00 рублей на 57 процентов.

В сравнении с прошлым годом в 2017 году получено доходов по приносящей доход деятельности больше на 75,5 процентов или на 878,3 тыс. рублей за счет увеличения количества платных посещений.

Расходование средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2017 год произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД на 2017 год.

Средства израсходованы: на выплату материальной помощи работникам с начислениями в фонды и соц.выплаты согласно коллективного договора — 188,3 тыс. рублей или 9,2% от общей суммы расходов по внебюджетной деятельности; приобретение основных средств 222,9 тыс. рублей (10,9%); приобретение канцелярских, хозяйственных товаров, расходных материалов, химических реагентов для бассейна на сумму 488,5 тыс. рублей (23,8%); на оплату работ, услуг по содержанию имущества 416,6 тыс. рублей (20,3%) - заправку картриджей, договоры по содержанию корта, хим и бак. анализы воды, исследование воздуха, дератизация, обслуживание котельной, пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения и т. д. - 590,5 тыс. рублей (28,8%); оплату коммунальных услуг 371,9 тыс. рублей (18,1%) (природный газ 167,6 тыс. рублей, водоснабжение 151,5 тыс. рублей); на оплату прочих услуг 173,9 тыс. рублей (учеба, программное обеспечение, профосмотры и т.д); вывоз ТБО 52,8 тыс. рублей; почтовые расходы и услуги связи 19,2 тыс. рублей и т.д.

Доля расходов по приносящей доход деятельности от общих расходов учреждения составила 40,3%, в том числе: на приобретение основных средств — 100%, прочие расходы -100%, транспортные расходы — 100%, работы, услуги — 95,8%, приобретение материалов — 90,3%, коммунальные платежи — 33%, услуги связи, почтовые расходы — 54,1%, оплата труда с начислениями — 8,0%.

На участие спортсменов и ветеранов поселения в соревнованиях различного уровня в рамках мероприятия «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий»: районные соревнования по настольному теннису среди ветеранов, лыжным гонкам, шахматам среди муниципальных образований, плаванию, стрельбе и гиревому спорту, волейболу и т. д. в 2017 году направлено собственных доходов в сумме 153,6 тыс. рублей, в том числе: на проезд, проживание, питание спортсменов, приобретение кубков, медалей, сувениров.

Все документы (сметы на участие в соревнованиях, проездные билеты, ведомости на выдачу денежных средств с подписями получивших), подтверждающие расход бюджетных средств на спортивные мероприятия приложены к соответствующим бухгалтерским документам.

По состоянию на 01.01.2018 года (ф.0503779) на л/сч числился остаток денежных средств: 139281,24 рублей.

7.7. Проверка кассовых и банковских документов.

Банковские операции проверены за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

При проверке правильности ведения кассовых операций были проверены первичные кассовые документы, журнал операций №1, кассовые книги, журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2017 год и текущий период 2018 года.

Проверка кассовых операций по движению денежных средств проведена сплошным методом с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года.

В проверяемый период до 23.04.2018 обязанность за ведение кассовых операций была возложена на главного бухгалтера, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ был заключен договор о полной материальной ответственности. В соответствии с п.4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись», с мая 2018 года обязанность за ведение кассовых операций в Учреждении ни за кем не закреплена.

Движение денежных документов в кассе подтверждалось приходными и расходными кассовыми ордерами.

Лимит остатка наличных средств в кассе Учреждения, утвержденный на 2017 год приказом директора МБУ «ФОК «Юбилейный» от 31.12.2016 №47 в размере 36900 рублей, не нарушался.

Требования Порядка по составлению ежедневных отчетов кассира и их передаче в конце рабочего дня с приложенными первичными кассовыми документами под роспись главному бухгалтеру, соблюдались. При проверке правильности подсчета итоговых сумм в кассовых книгах, фактов неправомерного списания денежных документов не выявлено.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении отдельных денежных документов, а именно: в некоторых РКО отсутствует подпись руководителя (РКО от 10.01.2017 №1 на сумму 29000 рублей), во всех ПКО отсутствует отпечаток печати (штампа) учреждения.

Согласно пункта 7.6 Учетной политики Учреждения внезапные ревизии денежной наличности в кассе должны проводиться один раз в полугодие, а также при смене кассира,

в проверяемом периоде инвентаризация кассы не проводилась, в том числе при увольнении главного бухгалтера, ответственного за ведение кассовых операций, что является нарушением.

7.8. Проверка соблюдения порядка использования имущества.

В соответствии с договором безвозмездного пользования от 06.05.2016 №77 Департаментом имущественных отношений Вологодской области передано МБУ «ФОК «Юбилейный» в безвозмездное пользование недвижимое имущество, находящееся в собственности Вологодской области:

1. Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном, общей площадью 3599,9 кв.м., 2011 года постройки;
2. Отопительная котельная, общей площадью 48,0 кв.м., 2011 года постройки.

Согласно договора МБУ «ФОК «Юбилейный» поддерживает имущество в исправном состоянии и несет расходы на его содержание.

В нарушение п.78 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н), до июля текущего года был не поставлен на бухгалтерский учет земельный участок, площадью 26000 кв.м. для строительства физкультурно-оздоровительного комплекса (в соответствии с распоряжением Департамента Вологодской области от 22.04.2014 №705-р), предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельство о государственной регистрации права 35-АБ №602346 от 14.05.2014).

В 2017 году в нарушение п. 333 Инструкции №157н, п.1.1 договора безвозмездного пользования имуществом не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»: здание физкультурно-оздоровительного комплекса, котельной, так как данный счет предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, земельных участков, закрепленных за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование.

При проверке фактов неэффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МБУ «ФОК «Юбилейный» не установлено.

7.9. Проверкой учета материальных запасов и основных средств установлено: учет материальных запасов (хозяйственные, строительные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 2017 году:

- в нарушение части 2 в учреждении акты о списании материальных запасов (форма 0504230) не всегда утверждены директором;
- в нарушение части 3: не составляются акты на списание призов, подарков, приобретенных для участников спортивных мероприятий; до апреля 2018 года не составлялись ведомости на выдачу канцелярских товаров и расходных материалов (ф. 0503210).

Проверкой оборотных ведомостей по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-декабрь 2017 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

Учет основных средств ведется в программе АС Смета и инвентарных карточках по учету основных средств.

7.10. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Проверка правильности расходования Учреждением денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий и материальной помощи, проведена:

- в соответствии с Положением «Об оплате труда работников МБУ «ФОК «Юбилейный», утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 13.01.2012 №9;
- в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования «Погореловское»,

утвержденным решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 29.12.2008 №357 (с изменениями и дополнениями);

- в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными директором учреждения от 23.11.2015 и согласованными общим собранием работников учреждения;

- в соответствии с Коллективным договором, принятым 25.11.2015г.

Плановый фонд оплаты труда МБУ «ФОК «Юбилейный» с учетом изменений, утвержден в плане ФХД:

- на 2017 год в сумме 1824494,85 рублей (за счет средств: субсидий на выполнение муниципального задания - 1667384,99 рублей, приносящей доход деятельности — 157109,86 рублей);

- на 2018 год в сумме 1860000 рублей (за счет средств: субсидий на выполнение муниципального задания — 1700000,00 рублей, приносящей доход деятельности — 160000 рублей).

К проверке представлены штатные расписания за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, согласованные Главой поселения:

в 2017 году:

- на 01.01.2017г утверждено 17 шт.ед. с МФОТ 156933,51 рублей;

- на 01.07.2017г утверждено 17 шт.ед. с МФОТ 171760,68 рублей.

в 2018 году:

- на 01.01.2018г утверждено 17 шт.ед. с МФОТ 209872,17 рублей;

- на 04.05.2018г утверждено 11,5 шт.ед. с МФОТ 173635,79 рублей.

Фактически занимаемые штатные единицы в 2017 году составили 15 ед. из утвержденных 17 ед. (вакантные должности - старший инструктор-методист 2 ед.), в 2018 году - 10,7 ед. из утвержденных 11,5 ед (вакантная должность — старший инструктор-методист 0,8 ст.).

На основании решения Совета муниципального образования «Погореловское» от 29.12.2008 №357 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования «Погореловское» в учреждении разработано «Положение об оплате труда работников МБУ «ФОК «Юбилейный», утвержденное постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 13.01.2012 №9.

В соответствии с Положением заработная плата работников состоит: из минимального оклада, установленного решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 29.12.2008 №357 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования «Погореловское» в зависимости от профессиональной квалификационной группы с учетом повышающих коэффициентов (отраслевого от 1,25 до 1,8, персонального в размере до 1,5); надбавок и доплат к должностному окладу:

– компенсационного характера: за работу в ночное время 35%; на работах с вредными или опасными условиями труда 12%; доплата за работу в сельской местности 20%;

– стимулирующего характера: за стаж работы, размер которых не превышает 30 %; надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам в процентном отношении от его должностного оклада в размере до 200 процентов и в пределах фонда оплаты труда учреждения. Критериями определения размера надбавки являются: интенсивность и напряжённость работы; производительность труда; сложность выполняемых работ; достижение плановых показателей наполняемости секций и оздоровительных групп, за проведение внеплановых мероприятий и другие, установленные в соответствии с коллективным договором и локальным нормативным актом учреждения; надбавка за качество выполняемых работ устанавливается работникам учреждения в процентном отношении от его должностного оклада и в пределах фонда оплаты труда учреждения и не может превышать 200% должностного оклада работника. Критериями определения размера надбавки являются: обеспечение безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения МБУ «ФОК «Юбилейный»; организация и проведение крупных

и особо значимых для района мероприятий и другие, установленные в соответствии с коллективным договором и локальным нормативным актом учреждения; доплата за наличие почетных спортивных званий и награжденных почетными знаками.

В разработанном Положении об оплате труда работников критерии, позволяющие оценить результативность и качество его работы, не разработаны и фактически не применяются.

Персональный повышающий коэффициент к окладу установлен практически всем работникам Учреждения, даже вновь принятым (Попова О.Л. принята уборщиком с 13.03.2017 на время отсутствия основного работника, Беличихина Л.И. принята 13.04.2017 на должность администратора бассейна и др.). Персональный повышающий коэффициент продолжал платиться при наложении дисциплинарных взысканий (Лихачев С.А.). Тем самым не выполняется пункт 2.4 Положения по оплате труда, так как персональный повышающий коэффициент устанавливается в отношении высококвалифицированного работника с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности выполняемой работы, степени ответственности и др. факторов.

Премия по итогам работы: за месяц, квартал, полугодие, год выплачивается с целью поощрения работников Учреждения за общие результаты труда по итогам работы. Показателями премирования являются: добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде; инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда; качественная подготовка документов. Размер премии устанавливается в соответствии с локальным нормативным актом учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда как в процентах, так и в абсолютном размере. В проверяемом периоде выплата премий не производилась.

В соответствии с коллективным договором работникам выплачивается материальная помощь в размере 2-х должностных окладов в год за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии со статьей 113 Трудового кодекса РФ «привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия...» и «...по письменному распоряжению работодателя.». Фактически, все приказы директора на привлечение работников на работу в праздничные и выходные дни подписаны уже по истечении времени и не согласованы с работниками, например приказ от 09.01.2018 №3 (рабочие дни с 3 по 7 января), приказ от 27.02.2017 №8 (рабочий день 23 февраля), приказ от 27.03.2017 №12 (рабочий день 8 марта) и т.д.

В соответствии со штатным расписанием директору МБУ «ФОК «Юбилейный» Поповой О.Д. установлен должностной оклад 9167,60 рублей. К должностному окладу установлены выплаты стимулирующего характера: за стаж работы 15 процентов, за интенсивность и результативность в работе в размере 10 процентов должностного оклада, надбавка за качество 32 процента и за работу в сельской местности 20 процентов.

Фактическая начисленная заработная плата по МБУ «ФОК «Юбилейный» составила в 2017 году 1729535,08 рублей за счет субсидии на выполнение муниципального задания. В соответствии со штатным расписанием начисленная заработная плата по бюджету составила в 2017 году 1972165,14 рублей, т.е. экономия фонда составила 242630,06 рублей, в основном за счет 2-х вакантных должностей (старший инструктор-методист).

Средняя заработная плата по МБУ «ФОК «Юбилейный» за 2017 год составила 9502,57 рублей.

При проверке начисления заработной платы установлено (прил 1):

Допускались арифметические ошибки при начислении заработной платы; 8 случаев, сумма переплат 828,88 рублей, недоплат 1888,71 рублей.

При отсутствии в таблице учета рабочего времени в апреле 2017 года начислена заработная плата Опалихиной Т.И. (администратор бассейна) за 60 часов, Кузнецовой О.В. (старший лаборант) в августе 2017 года за 30 часов.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами Государственной власти (Государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления Государственными внебюджетными фондами;

Государственными (муниципальными) учреждениями и методологическими указаниями по их применению» (далее — Приказ №52н) в апреле 2017 года в таблице учета рабочего времени по Кузнецовой О.В. (лаборант) стоят плюсы, поэтому не ясно, сколько часов данный работник отработал, заработная плата начислена за 60 часов.

В нарушение части 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ в журнале-операций №6 расчетов по оплате труда в мае 2017 года отсутствует ведомость по начислению заработной платы, в феврале 2017 года отсутствует записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, поэтому проверить правильность расчетов не представляется возможным.

В нарушение статьи 139 БК РФ в 2-х случаях при начислении оплаты за отпуск среднемесячное число календарных дней в полностью отработанных месяцах применено 29,4, необходимо 29,3.

7.11. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2017 и текущий период 2018 года, авансовые отчеты и кассовые документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

В Учреждении денежные средства под отчет перечисляются безналичным путем на карту работника. При ведении учета бюджетные учреждения руководствуются положениями Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), а также Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н).

Пунктом 213 Инструкции № 157н прямо предусмотрено, что дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица.

Кроме того, в положениях Инструкции № 174н присутствует указание, что перечисление подотчетным лицам денежных средств осуществляется на основании их личного заявления (абз. 5 п. 73, абз. 2 п. 105 Инструкции № 174н).

В нарушение данных пунктов в 2017 году и с января по май 2018 года заявления на выдачу денежных средств подотчетными лицами не составлялись. Также, в имеющихся заявлениях с мая текущего года отсутствует срок, на который выдаются подотчетные суммы, не прописывается отсутствие задолженности по ранее выданным суммам, а также реквизиты карты, на которую перечисляются подотчетные суммы.

Денежные средства в проверяемом периоде выдавались под отчет на приобретение канцелярских товаров, хозяйственных принадлежностей, призов, на почтовые расходы, командировочные расходы.

Согласно пункта 9.6 учетной политики Учреждения, лица, получившие денежные средства под отчет на хозяйственные расходы, должны отчитаться не позднее тридцати рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, срок отчета не нарушался.

В проверенном периоде выдачи средств под отчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №157н, Приказа № 52н: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 указывается наименование товара, необходимо также прописывать кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняются приложение (количество документов и листов), а также графа 5 «сумма расхода по отчету»; не во всех авансовых отчетах сальдо с предыдущего авансового отчета переходит в следующий, а также правильно выводится остаток или перерасход на конец дня; не заполняется раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», не во всех авансовых отчетах имеется подпись подотчетного лица. Также в авансовых отчетах допускаются исправления в бухгалтерских проводках в нарушение ч.7 ст.9 Закона №402-ФЗ (исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено

исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

7.12. Состояние расчетной дисциплины

Предельные размеры расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в рамках одного договора, установленные Центральным банком Российской Федерации, соблюдались.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Проверкой наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.07.2018 года кредиторская задолженность МБУ «ФОК «Юбилейный» составила:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 240,5 тыс. рублей, в том числе: заработная плата с начислениями за июнь в сумме 149,5 тыс. рублей, электроэнергия 25,5 тыс. рублей, по расчетам за предоставление бухгалтерских услуг 32,3 тыс. рублей, выплаты в связи с сокращением штатов 16,2 тыс. рублей.
- за счет средств от внебюджетной деятельности — 127,0 тыс. рублей, в том числе: расчеты за природный газ 90,2 тыс. рублей, за обслуживание котельной 20,0 тыс. рублей, за бухгалтерские услуги 3,6 тыс. рублей, за исследование воды 7,7 тыс. рублей.

7.13. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность

Бухгалтерский учет в МБУ «ФОК «Юбилейный» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной приказом директора МБУ «ФОК «Юбилейный» от 12.01.2015 №1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Состав квартальной и месячной отчетности учреждения формируется в соответствии с приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 9 Инструкции «бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета», к проверке не предъявлена Главная книга за декабрь 2017 года. На начало года данные Главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730).

Учреждение ведет бухгалтерский учет с использованием программного продукта «АС Смета», первичные документы заполняются частично на компьютере и вручную на бланках.

7.14. Аудит муниципальных закупок

Проверка проводилась по документам, предоставленным МБУ «ФОК «Юбилейный», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт). Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 24.12.2013 № 372 «Об организации закупок товаров, работ, услуг» администрация Тотемского муниципального района определена уполномоченным органом на осуществление нормативно-правового регулирования и уполномоченным органом, осуществляющим полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ для обеспечения муниципальных нужд района, нужд сельских муниципальных образований района, входящих в состав Тотемского муниципального района и нужд бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют указанные органы.

В целях реализации Закона №44-ФЗ приказом директора от 03.04.2017 №15 контрактным управляющим МБУ «ФОК «Юбилейный» назначена директор Попова О. Д., имеющая удостоверение о повышении квалификации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 24-03-2017-6122 от 24.03.2017, в соответствии с ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.7 ст. 17 ФЗ № 44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Согласно ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в МБУ «ФОК «Юбилейный» утвержден 31.12.2016 и размещен на сайте zakupki.gov.ru 31.12.2016 года.

План закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 28.12.2016 и размещен на сайте zakupki.gov.ru 09.01.2018 года, что соответствует сроку, установленному Законом № 44-ФЗ.

План – график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения на 2017 год утвержден 31.12.2016 и размещен на сайте zakupki.gov.ru 31.12.2016 года, на 2018 год утвержден и размещен на сайте 09.01.2018, что соответствует сроку, установленному Законом № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок на 2017, согласно плана-графика, составил 1865,9 тыс. рублей, на 2018 год 2060,0 тыс. рублей.

С 2017 года по истекший период 2018 года в рамках Закона №44-ФЗ Заказчиком закупки с применением конкурентного способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не проводились.

В соответствии с ч.11. ст.21 Закона №44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Фактически, в 2017 году при объеме закупок по плану-графику в сумме 1865,9 тыс. рублей осуществлено закупок на сумму 2667,0 тыс. рублей, из них:

- у единственного поставщика на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) – на сумму 1614,2 тыс. рублей;

- у единственного поставщика на основании п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях») – на сумму 550,1 тыс. рублей;

- у единственного поставщика на основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) – на сумму 502,7 тыс. рублей.

При рассмотрении закупок, осуществленных Учреждением по п. 1 и п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, установлено:

1. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ информация о заключенных контрактах не всегда в срок размещалась на официальном сайте (информация о контракте размещается в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта):

- контракт с ПАО «Ростелеком», реестровый №3351800935017000001, заключен 12.01.2017, информация размещена 17.02.2017;

- контракт с ООО «Газпром Энерго», реестровый №3351800935018000003, заключен 29.01.2018, информация размещена 20.02.2018.

2. В нарушение ст.17, ч.2 ст.21 Закона №44-ФЗ контракт №10-4-2237/17-ДО с ООО «Газпром Межрегионгаз Вологда» заключен 07.12.2016, т. е. до утверждения плана ФХД (26.12.2016), плана закупок и плана-графика на 2017 год (31.12.2016).

3. В нарушение ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ в реестре контрактов размещена недостоверная информация:

- по контракту с ПАО «Ростелеком», реестровый №3351800935017000001, размещено извещение на предоставление услуг связи от 29.05.2015 на сумму 17800 рублей;

- по контракту с ООО «Газпром Межрегионгаз Вологда», реестровый №3351800935017000003, размещено извещение на осуществление закупки по энергоснабжению на сумму 533988 рублей.

4. В нарушение п. 10 ч. 2, ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком информация об исполнении контрактов, в том числе информация об оплате контрактов не всегда в срок размещалась на сайте (в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта):

- контракт с ПАО «Ростелеком», реестровый №3351800935017000001, исполнение контракта 15.01.2018 (пл/п от 11.01.2018 №11,13), информация об исполнении контракта размещена 05.02.2018;

- контракт с ООО «Газпром Межрегионгаз Вологда», реестровый №3351800935017000003, исполнение контракта 16.01.2018 (пл/п от 11.01.2018 №10, от 15.01.2018 №23), информация об исполнении контракта размещена 06.02.2018;

- контракт с ПАО «Вологдаэнергосбыт», реестровый №3351800935017000002, исполнение контракта 16.01.2018 (пл/п от 15.01.2018 №24), информация об исполнении контракта размещена 06.02.2018.

5. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п/п. «в» п. 26 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 до декабря 2017 года в графе «Документ, подтверждающий исполнение» не указывались наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг, а также иногда нарушался срок размещения данного отчета, например: по контракту с ПАО «Вологдаэнергосбыт» (передача эл/энергии) данный отчет по оплате за январь-март 2018 года размещен 30.05.2018.

В нарушение ст.34 Закона №44-ФЗ в МБУ «ФОК «Юбилейный» допускаются случаи нарушений сроков расчетов по договорам, заключенным по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ:

- договор от 20.03.2017 с ИП Екимов Д.Ю. на поставку прожектора светодиодного на 63,0 тыс. рублей. Пунктом 2.3 договора предусмотрена оплата

в течение 10 рабочих дней с момента получения товара. Счет на оплату и акт подписаны 20.03.2017, оплата произведена 18.04.2017.

- договор от апреля 2017 с ООО ЧОО «Карат-Север» по замене источника бесперебойного питания ОПС на сумму 4,8 тыс. рублей. Пунктом 4.1 договора предусмотрена оплата в течение 5 дней после окончания работ и сдачи объекта. Счет на оплату и акт подписаны 28.04.2017, оплата произведена 20.06.2017.

В соответствии с ч.4 ст.30 ФЗ № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МБУ «ФОК «Юбилейный» размещен в соответствии с ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ, в установленные сроки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено. Все закупки, произведенные заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций МБУ «ФОК «Юбилейный».

8. Выводы.

8.1. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не полностью обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена информация об изменениях в учредительные документы от 30 марта 2018 года.

8.2. В нарушение Указания о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У:

- с мая 2018 года обязанность за ведение кассовых операций в Учреждении была ни за кем не закреплена (приказ о возложении обязанностей за ведение кассовых операций подписан в период проверки).

- выявлены нарушения в оформлении отдельных денежных документов, а именно: в некоторых РКО отсутствует подпись руководителя (РКО от 10.01.2017 №1 на сумму 29000 рублей), во всех ПКО отсутствует отпечаток печати (штампа) учреждения.

8.3. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

статьи 11:

- согласно пункта 7.6 Учетной политики Учреждения внезапные ревизии денежной наличности в кассе должны проводиться один раз в полугодие- в проверяемом периоде инвентаризация кассы не проводилась;

- в нарушение п. 1.5 Методических указаний № 49 не проведена инвентаризация при смене материально ответственных лиц (гл.бухгалтера — ответственного за ведение кассовых операций). Таким образом, несоблюдение положений данного документа является нарушением требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета организации;

- *части 2 статьи 9:* акты о списании материальных запасов (форма 0504230) не всегда утверждены директором; а также в нарушение п. 7 Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 не указывается кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняется приложение (количество документов и листов), графа 5 «сумма расхода по отчету»; не во всех авансовых отчетах сальдо с предыдущего авансового отчета переходит в следующий, а также правильно выводится остаток или перерасход на конец дня; не заполняется раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», не во всех авансовых отчетах имеется подпись подотчетного лица;

- части 3 статьи 9: не составляются акты на списание призов, подарков, приобретенных для участников спортивных мероприятий; до апреля 2018 года не составлялись ведомости на выдачу канцелярских товаров и расходных материалов (ф. 0503210);

- части 7 статьи 9: исправления в авансовых отчетах не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление.

8.4. В нарушение Инструкции №157н:

- п.78 — до июля текущего года был не поставлен на бухгалтерский учет земельный участок, площадью 26000 кв.м. для строительства физкультурно-оздоровительного комплекса (в соответствии с распоряжением Департамента Вологодской области от 22.04.2014 №705-р), предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельство о государственной регистрации права 35-АБ №602346 от 14.05.2014).

- п. 333 Инструкции №157н и п.1.1 договора безвозмездного пользования имуществом не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»: здание физкультурно-оздоровительного комплекса, котельной.

- п. 213 Инструкции № 157н, абз. 5 п. 73, абз. 2 п. 105 Инструкции № 174н в 2017 году и с января по май 2018 года заявления на выдачу денежных средств подотчетными лицами не составлялись. Также, в имеющихся заявлениях с мая текущего года отсутствует срок, на который выдаются подотчетные суммы, не прописывается отсутствие задолженности по ранее выданным суммам, а также реквизиты карты, на которую перечисляются подотчетные суммы.

8.5. Проверкой начисления и выплаты заработной платы выявлены следующие нарушения:

- в Положении об оплате труда работников критерии, позволяющие оценить результативность и качество его работы, не разработаны и фактически не применяются;

- персональный повышающий коэффициент к окладу установлен практически всем работникам Учреждения, даже вновь принятым (Попова О.Л. принята уборщиком с 13.03.2017 на время отсутствия основного работника, Беличихина Л.И. принята 13.04.2017 на должность администратора бассейна и др.). Персональный повышающий коэффициент продолжал платиться при наложении дисциплинарных взысканий (Лихачев С.А.). Тем самым не выполняется пункт 2.4 Положения по оплате труда, так как персональный повышающий коэффициент устанавливается в отношении высококвалифицированного работника с учетом уровня его профессиональной подготовки, сложности выполняемой работы, степени ответственности и др. факторов;

- в соответствии со статьей 113 Трудового кодекса РФ «привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия...» и «...по письменному распоряжению работодателя.». Фактически, все приказы директора на привлечение работников на работу в праздничные и выходные дни подписаны уже по истечении времени и не согласованы с работниками, например приказ от 09.01.2018 №3 (рабочие дни с 3 по 7 января), приказ от 27.02.2017 №8 (рабочий день 23 февраля), приказ от 27.03.2017 №12 (рабочий день 8 марта) и т. д.;

- в нарушение части 3 статьи 9 Закона №402-ФЗ в журнале-операций №6 расчетов по оплате труда в мае 2017 года отсутствует ведомость по начислению заработной платы, в феврале 2017 года отсутствует записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, поэтому проверить правильность расчетов не представляется возможным;

- в нарушение статьи 139 БК РФ в 2-х случаях при начислении оплаты за отпуск среднемесячное число календарных дней в полностью отработанных месяцах применено 29,4, необходимо 29,3;

- в нарушение приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в апреле 2017 года в таблице учета рабочего времени по Кузнецовой О.В. (лаборант) отсутствуют отработанные часы (стоят плюсы), заработная плата начислена за 60 часов;

- допускались арифметические ошибки при начислении заработной платы; 8 случаев, сумма переплат 828,88 рублей, недоплат 1888,71 рублей;
- при отсутствии в таблице учета рабочего времени в апреле 2017 года начислена заработная плата Опалихиной Т.И. (администратор бассейна) за 60 часов, Кузнецовой О.В. (старший лаборант) в августе 2017 года за 30 часов;
- 8.6. В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной 25.03.2011 к проверке не предъявлена Главная книга за декабрь 2017 года.
- 8.7. В нарушение ч.11. ст.21 Закона №44-ФЗ Учреждением в 2017 году осуществлены закупки, не включенные в план-график (при объеме закупок по плану-графику в сумме 1865,9 тыс. рублей осуществлено закупок на сумму 2667,0 тыс. рублей).
- 8.8. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ информация о заключенных контрактах не всегда в срок размещалась на официальном сайте.
- 8.9. В нарушение ст.17, ч.2 ст.21 Закона №44-ФЗ контракт №10-4-2237/17-ДО с ООО «Газпром Межрегионгаз Вологда» заключен 07.12.2016, т. е. до утверждения плана ФХД (26.12.2016), плана закупок и плана-графика на 2017 год (31.12.2016).
- 8.10. В нарушение ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ в реестре контрактов размещена недостоверная информация:
 - по контракту с ПАО «Ростелеком», реестровый №3351800935017000001, размещено извещение на предоставление услуг связи от 29.05.2015 на сумму 17800 рублей;
 - по контракту с ООО «Газпром Межрегионгаз Вологда», реестровый №3351800935017000003, размещено извещение на осуществление закупки по энергоснабжению на сумму 533988 рублей.
- 8.11. В нарушение п. 10 ч. 2, ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком информация об исполнении контрактов, в том числе информация об оплате контрактов не всегда в срок размещалась на сайте (в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта).
- 8.12. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п/п. «в» п. 26 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 до декабря 2017 года в графе «Документ, подтверждающий исполнение» не указывались наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг, а также иногда нарушался срок размещения данного отчета.
- 8.13. В нарушение ст.34 Закона №44-ФЗ в МБУ «ФОК «Юбилейный» допускались случаи нарушений сроков расчетов по договорам, заключенным по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

9. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 26.10.2018 № 67 на директора МБУ «ФОК «Юбилейный»:

- 9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.
- 9.2. Кассовые операции осуществлять в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У.
- 9.3. Денежные средства по отчет перечислять в соответствии с Инструкцией №157н, Инструкцией №174н согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя, дату, реквизиты карты, на которую перечисляются подотчетные суммы.
- 9.4. Первичные учетные документы оформлять в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н.
- 9.5 Заработную плату и отпускные начислять в соответствии с нормативными документами по трудовому законодательству и Положением об оплате труда, принятым в учреждении. Не допускать арифметических ошибок при начислении заработной платы.

Принять меры по восстановлению переплат в сумме 828,88 рублей и выплате недоплат в сумме 1888,71 рублей.

9.6. В Положении об оплате труда работников разработать критерии, позволяющие оценить результативность и качество его работы.

9.7. Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производить в соответствии со статьей 113 Трудового кодекса РФ.

9.8. В соответствии со ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обеспечить полную открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

9.9. Поставить на бухгалтерский учет здание физкультурно-оздоровительного комплекса и котельной, переданных в безвозмездное пользование.

9.10. Отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещать в единой информационной системе в соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349.

9.11. Осуществлять закупки в соответствии с ч.11. ст.21 Закона №44-ФЗ.

9.12. Информацию о заключенных контрактах, об исполнении контрактов размещать на сайте в соответствии со ст. 103 Закона №44-ФЗ.

9.13. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 26 ноября 2018 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.