

Акт № 6

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

пгт. Промышленная

10.07.2018г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 24.05.2018г. № 5-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2017г. по 31.03.2018г.

Объект проверки - муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);
- Налоговым кодексом РФ;
- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями);
- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;
- Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);
- иными актами законодательства и нормативными документами.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, 23А.

1.2. Проверка начата 01.06.2018г., окончена 30.06.2018г.

1.3. Директором Учреждения является Л.Н. Иванова.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, д. 20-А.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С, отчеты по бухгалтерскому учету заполняются в программе ПБС. Налоговая отчетность сдается электронно в СБИ++.

Учредителем Учреждения является администрация Промышленновского муниципального района.

Предметом деятельности Учреждения является:

- создание единого места приема, регистрации и выдачи необходимых документов физическим и юридическим лицам, а также организациям при предоставлении государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра, предоставление возможности физическим и юридическим лицам, а также организациям получения одновременно нескольких взаимосвязанных государственных и муниципальных услуг;
- организация консультативной деятельности по вопросам предоставления государственных и муниципальных услуг;
- организация информационного обмена данными между федеральными органами исполнительной власти (территориальными органами федеральных органов исполнительной власти), органами местного самоуправления Промышленновского муниципального района, организациями, участвующими в предоставлении массовых общественно значимых государственных и муниципальных услуг;
- организация информационного обмена с федеральным порталом государственных услуг, региональным сегментом портала государственных услуг;
- обеспечение деятельности информационно-коммуникационной системы Учреждения по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

1.5. ИНН/КПП 4212032932/421201001.

1.6. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки предоставленных документов: расчетных ведомостей, приказов, табелей учета рабочего времени, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, штатных расписаний, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, банковских документов.

Объем проверенных средств составил 5 351 288,36 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы

Учет расчетов по заработной плате осуществляется в журнале операций № 6 «Расчеты по заработной плате». Записи в журнал операций заносятся на основании расчетно-платежных ведомостей.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», утвержденного постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 28.12.2012 № 2028-П (далее - Положение), штатных расписаний.

Согласно предоставленным штатным расписаниям утверждено 18 штатных единиц. Размеры должностных окладов работников Учреждения определяются штатным расписанием Учреждения, утвержденным руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

В соответствии с Положением об оплате труда заработная плата работников Учреждения состоит из:

- оклада;
- надбавки к должностному окладу за сложность и напряженность труда в размере 50%;
- ежемесячной премии в размере 36% должностного оклада за успешное и добросовестное исполнение своих должностных обязанностей.

Работникам Учреждения выплачивается материальная помощь при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух окладов.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Положение о премировании первичным учетным документом не является. Таким документом является приказ о премировании.

Виды и порядок премирования работников Учреждения предусмотрены п. 5 Положения об оплате труда.

Вышеуказанным пунктом Положения об оплате труда не предусмотрен документ (приказ), который является основанием для выплаты премий.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства Учреждением выплачиваются премии по итогам работы за месяц в отсутствие приказов о премировании.

Аналогичное нарушение было допущено при выплате премии по итогам работы 2017 года руководителю Учреждения.

Распоряжением администрации Промышленновского муниципального района от 14.12.2017 № 186-к назначена премия по итогам работы за 2017 год руководителю Учреждения в размере 5 000 руб., фактически вышеуказанная премия была начислена в ноябре 2017 года в отсутствие распоряжения о

премировании руководителя Учреждения, что подтверждается расчетно-платежной ведомостью за ноябрь 2017 года.

На основании п. 5.4. Положения об оплате труда размер ежемесячной премии работника может быть уменьшен или увеличен по решению руководителя Учреждения при изменении показателей в работе, но вышеуказанным пунктом Положения не предусмотрены критерии и порядок депремирования или снижения размера премии.

В ст. 191 ТК РФ говорится, что работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности.

Если лицо не получило право на премию (недобросовестно исполняло обязанности), его не следует включать в перечень премируемых работников при написании приказа.

В ст. 193 ТК РФ говорится, что за каждый дисциплинарный проступок может быть применено только одно дисциплинарное взыскание.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства учреждением издаются приказы одновременно о дисциплинарном взыскании и о лишении размера премии, что является двойным наказанием за один проступок. Приказы прилагаются к материалам проверки.

2.2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Согласно годовой отчетности Учреждения за 2017 год фактические расходы составили 4 931 226,65 руб., кассовые расходы составили 5 122 309,36 руб., с учетом задолженности на начало отчетного периода кредиторская задолженность на 31.12.2017 год составила 136 076,58 руб., без учета резервов на предстоящие расходы.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

(руб.)

Наименование статьи	2017 год	
	фактические	кассовые
211 «Заработная плата»	3147097,72	3235246,55
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	925416,30	951884,85
221 «Услуги связи»	101116,79	102122,79
223 «Коммунальные услуги»	216507,14	239314,85
224 «Арендная плата за пользование имуществом»	48000,00	56000,00
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	112867,77	104509,79
226 «Прочие работы, услуги»	195089,58	230823,72
290 «Прочие расходы»	0	7752
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	185131,35	194654,81

Кредиторская задолженность за 2017 года соответствует регистрам бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Расходы на увеличение стоимости материальных запасов подтверждаются документально, списание производится на производственные цели актом о списании материальных запасов.

На балансе Учреждения числится автомобиль «Мобильный офис» 2227 LD.

В соответствии с положениями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), все факты финансово-хозяйственной деятельности учреждения должны быть оформлены первичными документами, формы которых унифицированы либо содержат обязательные реквизиты. Обязательные реквизиты первичных учетных документов установлены ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) и п.7 Инструкции № 157н.

Для анализа эффективного и целевого использования ГСМ Учреждением представлены путевые листы автомобиля.

Расход бензина водителя Учреждения при выполнении им служебных заданий подтверждается путевыми листами, согласно которым производится списание израсходованного бензина. Заполнение путевых листов в бухгалтерском учете является подтверждением правомерности списания горюче-смазочных материалов.

Списание ГСМ производится согласно установленных нормативов.

2.3. Проверка расчетов с дебиторами по доходам

В 2017 году Учреждением было получено средств от платных услуг в сумме 228 978 руб.

Кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

(руб.)	
Наименование статьи	2017г.
211 «Заработная плата»	2000,00
212 «Прочие выплаты»	3000,00
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	604,00
221 «Услуги связи»	9801,00
222 «Транспортные услуги»	3016,00
223 «Коммунальные услуги»	3800,00
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	34106,00
226 «Прочие работы, услуги»	48789,00
290 «Прочие расходы»	139,00
310 «Увеличение стоимости основных средств»	72682,00
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	39093,00

В 2017 году со статьи КОСГУ 221 осуществлялись расчеты за мобильную связь (удаленное рабочее место). Со статьи КОСГУ 225 осуществлялись расчеты за заправку картриджей, техосмотр автомобиля, ремонт освещения.

Со статьи КОСГУ 226 осуществлялись платежи за объявление в газету, ремонт ноутбука, изготовление печати, приобретение программного продукта, ремонт стенда, вывоз ТБО, страхование автомобиля. По статье КОСГУ 290 «Прочие расходы» отнесены расходы по уплате налогов, пени. Приобретение мебели, ноутбука отражены по статье КОСГУ 310. Расходы на

приобретение хозяйственных, канцелярских товаров, учитываются по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Все вышеуказанные расходы подтверждаются муниципальными контрактами, договорами, счетами-фактурами, актами, товарными накладными.

2.4. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности всегда начинается с изучения учетной политики проверяемого учреждения.

Приказом от 30.12.2016 Учреждением утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», № 8 «Прочие операции».

2.5. Соблюдение законодательства – 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Закупочная деятельность муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за проверяемый период осуществлялась в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> 16 декабря 2013 года размещено положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, утвержденное решением наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» от 16 декабря 2013 года (далее –

Положение о закупке). Содержание Положения о закупке соответствует статьям 2, 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, а также Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» заказчики обязаны составлять, утверждать и размещать в единой информационной системе планы закупки. Обычный план формируется на срок не менее одного года.

В плане могут не размещаться сведения о закупке товаров, работ и услуг в случае, если их стоимость не превышает 100 тыс. руб., а в случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более 5 млрд. рублей – сведения о закупке товаров, работ и услуг, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб.

В плане закупки могут не отражаться с учетом части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ сведения о закупке товаров (работ, услуг) в случае, если стоимость товаров (работ, услуг) не превышает 100 тыс. руб., а в случае, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем 5 млрд. руб., - сведения о закупке товаров (работ, услуг), стоимость которых не превышает 500 тыс. руб.

В соответствии со статьей 4.3. Положения о закупке на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> подлежит обязательному размещению информация о закупке, стоимость которой превышает сто тысяч рублей, в том числе у единственного поставщика. Учреждением в плане закупок товаров (работ, услуг) на 2017 год размещен договор на услуги теплоснабжения на сумму 167 876,35 руб., **нарушения не установлены.**

В соответствии с п. 10.7.4. Положения о закупке, может осуществляться прямая закупка (у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя), если стоимость закупки не превышает 200 000 руб.

Учреждением в 2017 году заключено 63 договора на общую сумму 1 294 157,09 руб., все договора заключены с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем. Конкурентными способами закупки не проводились.

В соответствии с частью 1 статьи 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 настоящего Федерального закона, заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в реестр договоров.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства Учреждением в 2017 году не размещен договор № 32ПТ/3 от 01.01.2017 на услуги теплоснабжения в реестре договоров.

В соответствии с пунктом 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчики не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, должны размещать в единой информационной системе сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки:

- товаров, работ, услуг;
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
- сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства РФ о не размещении информации на официальном сайте;
- у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Учреждением сведения о количестве и об общей стоимости договоров размещены в единой информационной системе, нарушения не установлены.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выплачиваются премии по итогам работы за месяц, за год в отсутствие приказов о премировании.

3.1.2. Нарушение ст. 193 ТК РФ, издаются приказы одновременно о дисциплинарном взыскании и о лишении размера премии.

3.1.3. Нарушение ч. 1 ст. 4.1. Федерального закона № 223-ФЗ, не внесена информация о заключенном договоре в реестр договоров.

3.1.4. В ходе экспертизы Положения об оплате труда установлено, что Положение не охватывает весь перечень условий премирования, депремирования работников Учреждения.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Ежемесячно издавать приказы о выплате премии по итогам работы за месяц.

3.2.2. Внести изменения в Положение об оплате труда, где указать критерии и порядок премирования, депремирования работников Учреждения.

3.2.3. Включать закупки в реестр договоров, подлежащих размещению в единой информационной сети.

Подписи лиц, проводивших проверку:

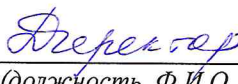
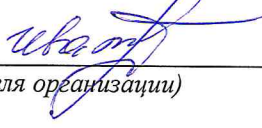
Заведующая СМФК

Директор МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг

 М.А. Массольд

 Л.Н. Иванова

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:

 
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
10.07.2018
(дата) (подпись)