

«УТВЕРЖДАЮ»
Глава Курчатовского района
_____ А.В.Ярыгин

АКТ № 14

Плановой камеральной проверки

10 июля 2019г.

г. Курчатов

На основании распоряжения Администрации Курчатовского района Курской области от 10.06.2019г. № 181-р, Плана контрольной деятельности на 2019г., утвержденного Главой Курчатовского района Курской области А.В. Ярыгиным, руководителем МКУ «Контрольно-ревизионная комиссия» Курчатовского района Курской области Е.В.Литовченко проведена плановая камеральная проверка в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области (далее – Учреждение) по теме «Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения» за период с 01.01.2018г. по 30.06.2019г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.06.2019г. по 10.07.2019г.

Место проведения проверки: 307251, Курская область, г. Курчатов, пр. Коммунистический, 12.

В проверяемом периоде правом подписи денежных, расчетных и иных документов обладали:

- с правом первой подписи – директор Жмакин Сергей Николаевич с 12.03.2012г. и по настоящее время.
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Калина Ирина Юрьевна с 17.02.2016г. и по настоящее время.

Юридический адрес местонахождения Учреждения:

307224, Курская область, Курчатовский район, с. Костельцево

телефон: 9-66-17

р/счет № 40204810400000000532

Банк: Отделение Курск г. Курск

л/с 03443Р31950

ИНН 4634011377; КПП 463401001

1. Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность Учреждения.

Деятельность Муниципального казенного учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Костельцевского сельсовета Курчатовского района от 12.03.2012г. № 18, с внесением изменений от 09.02.2015г. № 6, зарегистрированного в Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области за ГРН 2154611034917.

Учредителем Муниципального казенного учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области является Администрация Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета открытые в Отделе № 12 УФК по Курской области, печать со своим наименованием, иные необходимые для ее деятельности печати, штампы, бланки, символику, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение уборки, содержания и охраны зданий и помещений Учредителя, а также транспортное обслуживание Учредителя.

Для достижения указанной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
- проведение расследований и обеспечение безопасности

- чистка и уборка производственных и жилых помещений, оборудования и транспортных средств.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Костельцевский сельсовет» Курчатовского района Курской области на основании бюджетных смет.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;
3. Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти» (с изменениями и дополнениями);
4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
5. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010г.).

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляются с применением автоматизированной системы «1С: Предприятие 8.3 », «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.3».

Для целей бухгалтерского учета в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской

области не разработана учетная политика на 2018год, 2019год, что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018г.).

2. Проверка операций с безналичными денежными средствами.

В проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Записи в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами производятся на основании ежедневных выписок по лицевому счету. Суммы, отраженные в выписках по лицевому счету соответствует приложенным к ним первичным документам с отметкой Управления Федерального казначейства по Курской области об их исполнении.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевому счету в проверяемом периоде нарушений не установлено.

3. Проверка кассовых операций.

При оформлении и учете кассовых операций МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области руководствуется Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Банком России от 12 октября 2011года № 373-П.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций № 1 «Касса».

В проверяемом периоде 2019 года кассовые операции не производились.

Проверкой соблюдения требований вышеназванного Положения нарушений не установлено.

4. Проверка соблюдения штатно- сметной дисциплины, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи.

Расчеты с персоналом по оплате труда в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области ведутся автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.3».

Оплата труда работников МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области в проверяемом периоде исчисляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Примерное положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области, утвержденного Собранием депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области от 18.06.2013г. № 120;

- О внесении изменений в решение Собрания депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области № 120 от 18.06.2013г. «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области от 14.05.2018г. № 130.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что распоряжением Администрации Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области от 09.01.2019г. № 02 по МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области утверждено штатное расписание с 01 января 2019 года с общей штатной численностью 4,15 единицы с месячным фондом 63 015,13 тысяч рублей.

Однако, представленное штатное расписание не соответствует требованиям, предусмотренным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Так, не указан номер документа, дата составления документа,

не заполнена строка должность руководителя и расшифровка подписи руководителя, отсутствует подпись главного бухгалтера.

Для проверки правильности начисления заработной платы были представлены приказы по личному составу, табели учета рабочего времени, ведомости начислений и удержаний по заработной плате за каждый месяц.

В ходе изучения представленных документов по оплате труда в проверяемом периоде установлено следующее:

✓ Должностной оклад директора МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области установлен распоряжением Администрации Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области от 29.01.2018г. № 11 с 01.02.2018г. в сумме 2915,00 рублей.

Должностной оклад главного бухгалтера МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области установлен распоряжением Учреждения от 31.01.2018г. № 1а с 01.02.2018г. в сумме 2993,10 рублей, что является нарушением п. 31 «Должностные оклады заместителей руководителей Учреждения устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностных окладов руководителей этих учреждений» Примерного положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района.

Согласно статьи 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Трудовое законодательство Российской Федерации не содержит запретов на совмещение должностей руководителя и главного бухгалтера экономического субъекта (ст. 60.2 ТК РФ).

Однако экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - закон № 402-ФЗ), если иное не установлено Законом № 402-ФЗ (ч. 1 ст.6 Закона № 402-ФЗ).

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено данной частью. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с Законом № 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в ч. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ, могут принять ведение бухгалтерского учета на себя.

В соответствии с ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» муниципальные казенные учреждения не могут являться субъектами малого и среднего предпринимательства.

На основании выше изложенного директор МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области Жмакин С.Н. не может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

Вместе с тем, распоряжением директора МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области от 30.05.2018г. № 14, от 13.08.2018г. № 20, от 12.10.2018г. № 24 «О предоставлении отпуска главному бухгалтеру МКУ «УХО» Костельцевского сельсовета Калиной И.Ю.» неправомерно установлена доплата за исполнение обязанностей главного бухгалтера директору МКУ «УХО» Жмакину Сергею Николаевичу с доплатой 50% заработной платы главного бухгалтера за период с 01.06.2018г. по 16.06.2018г.; с 15.08.2018г. по 28.08.2018г.; с 15.10.2018г. по 28.10.2018г.

Так, п. 36 Примерного положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района сказано, что руководителю Учреждения выплаты компенсационного характера устанавливаются

распоряжением Администрации Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области.

Расходы в сумме 29 258 (Двадцать девять тысяч двести пятьдесят восемь) рублей 98 копеек квалифицируются как необоснованное расходование бюджетных средств и подлежат возмещению в бюджет.

Однако, как показала проверка, пунктом 1.1. решения Собрания депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области № 120 от 18.06.2013г. «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области» заработная плата выплачивается работникам каждые полмесяца: 20 и 05 числа каждого месяца: 20 числа выплачивается первая часть заработной платы работника за текущий месяц – в сумме не менее 50% должностного оклада. Фактически выплачивается 50% заработной платы.

Зарботная плата работникам перечисляется на банковские счета, открытые в ПАО «Сбербанк» Курское отделение.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6.

Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в Учреждении ведется в разрезе контрагентов.

В ходе проверки были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказанные услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

Оплата в проверяемом периоде осуществлялась в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Аналитический учет с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказание услуг, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4. Нарушений не установлено.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Проведена проверка авансовых отчетов работников учреждения, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды.

Заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, имеющими право на получение денег под отчет.

Установлено, что произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами в полном объеме. Нарушений не установлено.

В текущем периоде 2019 года расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись

6. Проверка операций по поступлению, учету и сохранности материальных запасов и основных средств.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации № 157н и № 52н.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче товарно-материальных ценностей материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет товарно-материальных ценностей в Учреждении ведется на счете 105.00 «Материальные запасы» в количественном и суммовом выражении по наименованию по соответствующим субсчетам бухгалтерского учета. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации ведется в «Журнале операций по выбытию и

перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов, списание материалов с подотчета производится на основании акта списания (форма 0504230). Акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается директором учреждения.

Учет основных средств в Учреждении ведется на соответствующем счете аналитического учета счете 101. 00 «Основные средства» в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994г. № 359, в разрезе материально ответственных лиц и на инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости

По состоянию на 01.01.2019г., согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе учреждения числилось основных средств сумму 1 113 080,58 рублей. Нарушений не установлено.

7. Проверка использования бюджетных средств на содержание и эксплуатацию автотранспортных средств. Правильность учета в списании ГСМ.

На балансе Учреждения имеются автомобили ВАЗ 21101 Лада 110 и УАЗ-315142 М635ХВ. Учет горюче-смазочных материалов за отчетный период велся в оборотно - сальдовой ведомости на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». Выборочной проверкой своевременности отражения в учете поступления и списания ГСМ выявлено, что в соответствии с пунктом 17 приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отражается расчет списания ГСМ, имеются подписи ответственных лиц, случаев исправлений нет. Списание ГСМ производилось на основании путевых листов. Распоряжением директора утверждены нормы расхода ГСМ на весенний и

зимний периоды в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Следует отметить, что в нарушение пункта 11 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (с изменениями и дополнениями) в строке: «Водитель» путевого листа (форма № 3), на одно транспортное средство вписывались фамилии двух водителей; в нарушение пункта 3 - не указаны номера путевых листов.

9. Обобщение результатов проверки.

1. В результате проверки в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области установлены нарушения норм Трудового кодекса, Федерального законодательства, нормативных документов органов местного самоуправления.

✓ 2. Для целей бухгалтерского учета в МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области учетная политика на 2018год, 2019год не разработана, что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018г.).

3. Штатное расписание не соответствует требованиям, предусмотренным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Неуказан номер документа, дата составления документа, не заполнена строка должность руководителя и расшифровка подписи руководителя, отсутствует подпись главного бухгалтера.

4. Нарушение п. 31 Примерного положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района об установлении должностного оклада главному бухгалтеру.

5. Расходы за исполнение обязанностей главного бухгалтера директором МКУ «УХО» Жмакиным С.Н. с доплатой 50% заработной платы главного бухгалтера в сумме 29 258 (Двадцать девять тысяч двести пятьдесят восемь) рублей 98 копеек

квалифицируются как необоснованное расходование бюджетных средств и подлежат возмещению в бюджет.

6. Пунктом 1.1. решения собрания депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области «О внесении изменений в решение собрания депутатов Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области № 120 от 18.06.2013г. «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области» заработная плата выплачивается работникам каждые полмесяца: 20 и 05 числа каждого месяца: 20 числа выплачивается первая часть заработной платы работника за текущий месяц – в сумме не менее 50% должностного оклада. Фактически выплачивается 50% заработной платы.

7. В нарушение пункта 11 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями и дополнениями) в строке: «Водитель» путевого листа (форма № 3), на одно транспортное средство вписывались фамилии двух водителей; в нарушение пункта 3 - не указаны номера путевых листов

8. В адрес МКУ «Управление хозяйственного обслуживания поселка» Костельцевского сельсовета Курчатовского района Курской области направить представление по результатам проверки.

Руководитель МКУ «Контрольно-ревизионная комиссия» Курчатовского района Курской области



Е.В. Литовченко

Е.В.Литовченко

Директор МКУ «УХО»
Костельцевского сельсовета
Курчатовского района Курской
области



С.Н.Жмакин