

АКТ N 1
по результатам аудиторской проверки

Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Контроль за правильностью расходования, целевым и эффективным использованием бюджетных средств в ходе исполнения финансово-хозяйственной деятельности.

с.Долгодеревенское

25 октября 2018 года

Во исполнение приказа начальника УСЗН от 12.03.2018 № 35,п.1 плана, в соответствии с Программой от 12.03.2018г. Булдышевой О.А. - начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности УСЗН, Итерман Н.С.- бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности, проведена аудиторская проверка МУ Комплексный центр социального обслуживания населения Сосновского муниципального района по вопросу:

Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Контроль за правильностью расходования, целевым и эффективным использованием бюджетных средств в ходе исполнения финансово-хозяйственной деятельности.

Вид аудиторской проверки: комбинированный

Срок проведения аудиторской проверки: 10-14.09.2018г.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Осуществление внутреннего финансового контроля в 4 квартале 2017г., 1 полугодии 2018г.
2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2017г.
3. Соблюдение при осуществлении закупок в 2017 году и в первом полугодии 2018 года требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе.
4. Проверка использования средств на оплату труда за май 2018г.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1

Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено Приложением 15 к приказу об учетной политике от 09.01.2018г. № 4. Согласно программе внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год в проверяемом периоде запланирована проверка показаний спидометра автотранспорта, проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе, инвентаризация финансовых активов. Результаты внутренних проверок оформлены актами, недостач и излишек не обнаружено.

По вопросу N 2

На 2017 год в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МУ КЦСОН были предусмотрены расходы в сумме 21278,2 тыс.руб. Исполнение муниципального задания за 2017г. составило 19225,3 тыс.руб. или 98,8% от плановых назначений, на иные цели 563,8 тыс.руб. или 100% от плана, по приносящей доход деятельности 1251,0 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по статьям расходов показал,

порядке формирования и расходования внебюджетных средств учреждения, утвержденного приказом директора от 15.01.2015г. № 15-1.

2. В проверяемом периоде оплата труда осуществлялась за счет средств субвенции на реализацию переданных полномочий по социальному обслуживанию населения, средств от приносящей доход деятельности.

3. Расходы на оплату труда включают в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

4. Штатное расписание, на основании которого осуществлялось начисление заработной платы в проверяемом периоде, составлялось на 01.01.2018г. В соответствии с требованиями п.42 Положения об оплате труда МУ КЦСОН, штатное расписание утверждено начальником Управления.

5. Численность работников МУ КЦСОН на 01.01.2018г. по штатному расписанию утверждена в количестве 61,5 шт. ед. Фактически занято на 01.06.2018г. 59,5 шт.ед.

6. В соответствии с требованиями Положения об оплате труда, согласно расчетно-платежной ведомости за май 2018г., установленные размеры окладов работников МУ КЦСОН соответствуют окладам, утвержденным штатным расписанием.

7. Начисление заработной платы в учреждении осуществляется в программе «1С-Зарплата и кадры», редакция 8.3.

8. Сроки выплаты заработной платы установлены п.6.2 Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора МУ КЦСОН от 01.08.2018г. № 82: 19 числа текущего месяца - за первую половину месяца, 4 числа месяца, следующего за расчетным - окончательный расчет за прошедший месяц.

9. В соответствии с ч.2 ст. 136 ТК РФ ежемесячно, перед выдачей заработной платы, сотрудникам МУ КЦСОН под роспись выдаются расчетные листки, что ежемесячно фиксируется в журнале учета выдачи листков.

10. Форма расчетного листка утверждена приказом директора от 29.07.2014г. № 42.

11. Надбавка за качество выполняемых работ сотрудникам МУ КЦСОН устанавливается в процентах к окладу комиссией по оценке эффективности, действующей на основании Положения, в соответствии с порядком и критериями по установлению надбавок за качество выполняемых работ ежемесячно. Решение комиссии оформляется протоколом заседания комиссии, утверждается председателем комиссии и направляется для подготовки приказов об установлении размера надбавки за качество работникам учреждения.

12. Заработная плата начисляется в соответствии с табелем учета рабочего времени. Выборочно проверено соответствие штатного расписания табелю учета рабочего времени и расчетным ведомостям, расхождений не установлено.

13. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работников КЦСОН в мае 2018г. в связи с утвержденным Положением об оплате труда установлено:

- на основании приказов директора МУ КЦСОН от 01.06.16 г. № 29-лс/1,29-лс/2 «О доплате за увеличение объема выполняемых работ», бухгалтерам, в количестве двух штатных единиц, поручается выполнение дополнительной работы по должности юрисконсульта, в пределах установленной им продолжительности рабочего дня за дополнительную плату, в соответствии с дополнительными соглашениями к трудовому договору, в пределах средств, предусмотренных штатным расписанием по вакантной должности юрисконсульта.

- аналогичную доплату за увеличение объема работ, в соответствии с приказами директора № 12-лс, 13-лс от 31.01.2018г., дополнительными соглашениями, получают педагог-психолог и заведующий отделением дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов по вакантной должности психолога (2 шт.единицы по 0,5 ставки), размеры доплат не превышают ФОТ, предусмотренный по должности «психолог».

- в соответствии с приказом директора МУ КЦСОН от 31.01.2018 № 11-лс «О доплате за увеличение объема выполняемых работ», культурному организатору (0,5 шт.ед.) Поставой В.В. поручено выполнение дополнительной работы по должности инструктора по труду (0,5 шт. ед.) в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в течение установленной продолжительности рабочего дня, наряду с работой, определенной трудовым договором. Доплата за дополнительный объем работы в сумме 6500,00 руб. превышает ФОТ, предусмотренный штатным расписанием по 0,5 ставке инструктора по труду. Совмещение в данном случае установлено не целесообразно, так как продолжительность рабочего дня на 0,5 ставки составляет 3,6 ч., а норма времени, необходимая для выполнения должностных обязанностей по должности культурного организатора и дополнительного объема работ по должности инструктора по труду, учитывая сумму доплаты, составляет полный рабочий день, т.е. 7,2 ч. Целесообразно будет оформить

что наибольший удельный вес среди статей расходов занимают: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда — 87% от общей суммы расходов, 13% - на прочую закупку работ и услуг для муниципальных нужд.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» доведены ассигнования с учетом уточнения в сумме 739,5 тыс.руб., по данным отчета о движении денежных средств за 2017 год ф.0503723 исполнено в полном объеме, в том числе:

- налог на имущество в сумме 52,3 тыс.руб.,
- транспортный налог – 4,5 тыс.руб.,
- мероприятия по муниципальным социальным программам -682,7 тыс.руб.

По вопросу № 3

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г. В ходе проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок для нужд МУ КЦСОН представлены следующие документы:

- Приказ о назначении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок;
- Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального учреждения КЦСОН.
- план закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018-2020 годы от 10.01.2018 года;
- план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год от 10.01.2018 года
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год;
- договоры, заключенные на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ:

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

Электронные документы размещены в единой информационной системе и подписаны электронной подписью.

По результатам проверки определено:

1. В части наличия внутренних организационно-распорядительных и нормативных документов, регламентирующих деятельность организации по осуществлению закупок, нарушений не выявлено.
2. Планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений ст.13 ФЗ закона посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. Сроки утверждения и размещения плана и плана-графика не нарушены.
3. В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Требование, установленное к объему закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. исполнено.

По вопросу № 4

1. Оплата труда сотрудников учреждения осуществляется на основании Положения, утвержденного приказом директора от 29.07.2016г. № 45\1, в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных учреждений, подведомственных УСЗН, утвержденным постановлением администрации Сосновского муниципального района 26.07.2016 № 1178, с изменениями и дополнениями, Положения о премировании работников учреждения, утвержденного приказом директора от 15.01.2015 № 15-2, Положения об оказании материальной помощи работникам муниципального учреждения, утвержденного приказом директора от 01.08.2017 № 59, Положения о

- совместительство работнику Иостовой В.В. по 0,5ст. по должности культорганизатора и 0,5 ст. по должности инструктора по труду на полный рабочий день.
- в нарушение п. 28 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора от 29.07.2016г. № 45\1, с изменениями и дополнениями, на основании приказа директора МУ КЦСОН от 31.05.2018г. № 61-лс, № 60-лс выплачена премия по итогам работы за месяц («по эффективности работы за май») в сумме 138 616,00 руб. работникам административно-управленческого и вспомогательного персонала. Премия выплачена за счет средств областного бюджета на основании Протокола комиссии по оценке эффективности работы от 31.05.18 № 21-п, №22-п.
 - п.2.3.2.4 Положения о премировании, утвержденного приказом директора от 15.01.2015г. № 15-2 противоречит п. 28 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора от 29.07.2016г. № 45\1, с изменениями и дополнениями, в части наименования премиальных выплат и периодичности их выплаты.
 - в нарушение п. 28 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора от 29.07.2016г. № 45\1, с изменениями и дополнениями, отсутствует порядок количественной оценки показателей эффективности труда работников при выплате премии за период, с учетом мнения представительного органа работников.
 - на достижение целевых показателей повышения заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 и от 28.12.2012 года № 1688 в проверяемом периоде внебюджетные средства не направлялись.

Рекомендации и предложения по итогам проведенной аудиторской проверки:

1. Устранить выявленные недостатки и нарушения в срок до 25 ноября 2018г.
2. Не допускать не целевое использование бюджетных средств, в виде выплаты ежемесячных премий, перераспределить ежемесячный фонд стимулирования работников путем пересмотра критериев по установлению надбавки за качество выполняемых работ в сторону увеличения коэффициента в процентах.
3. Привести в соответствие Положению об оплате труда работников локально нормативные акты учреждения по премированию сотрудников.
4. Корректно составлять приказы, касающиеся доплаты за увеличение объема выполняемых работ, не путать понятия совмещение и совместительство, учитывать норму времени, необходимую для выполнения дополнительной работы, сумму доплаты устанавливать пропорционально затраченному времени.
5. В целях повышения экономности и результативности использования бюджетных средств сократить количество вакантных ставок

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности УСЗН

Будышева О.А.

(должность)

подпись

Ф.И.О.

25.10.2018

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор МУ КЦСОН

Либик Н.А.

(должность)

подпись

Ф.И.О.

25.10.2018

"Ознакомлен(а)"

Директор МУ КЦСОН

Либик Н.А.

(должность)

подпись

Ф.И.О.