**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд»**

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План деятельности КСП Нижнеудинского МО на 2018г. (по обращению Думы Нижнеудинского МО) |
| Цель контрольного мероприятия | определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования, предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» |
| Объект проверки | муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» |
| Проверяемый период | 2017год, первое полугодие 2018 года |

**Результаты контрольного мероприятия**

**Общие положения**

Муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» (далее по тексту Учреждение) является организацией, осуществляющей деятельность в области физической культуры и спорта.

Учреждение создано на основании постановления администрации Нижнеудинского муниципального образования от 29.11.2016 №1850 «О создании муниципального казенного учреждения Нижнеудинского муниципального образования «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд»; осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 13 июля 2017 года №1076, дата регистрации Устава - 11 августа 2017 года.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное казенное учреждение.

Учреждение имеет сокращенное наименование «МКУ «ФОК «Труд».

Учредителем Учреждения является Нижнеудинское муниципальное образование.

Собственником имущества Учреждения является Нижнеудинское муниципальное образование. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Нижнеудинского муниципального образования. Полномочия администрации Нижнеудинского муниципального образования в сфере деятельности Учреждения осуществляет отдел по спорту и молодежной политики администрации. Полномочия администрации Нижнеудинского муниципального образования в сфере контроля использования муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет в Управлении Федерального казначейства Иркутской области, а также печать со своим полным наименованием на русском языке, другие печати и штампы, бланки, необходимые для осуществления своей деятельности; обеспечивает исполнение своих обязательств в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

ИНН/КПП Учреждения: 3816028937/ 381601001

11 августа 2017 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Учреждения за государственным регистрационным номером 1173850029517.

Адрес местонахождения Учреждения: 665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск, ул.Максима Горького,11.

Основными задачами Учреждения является:

- формирование у граждан двигательной активности и создание условий для их реализации;

- привлечение всех слоев населения к регулярным занятиям физкультурой и спортом;

- популяризация физического движения среди детей и молодежи;

- повышения уровня физической подготовленности и спортивных результатов с учетом индивидуальных особенностей и требований программ по видам спорта;

- профилактика вредных привычек и правонарушений у детей и молодежи;

- реализация региональных и муниципальных программ, направленных на пропаганду здорового образа жизни;

- воспитание патриотизма и гражданственности;

- организация и проведение соревнований, показательных выступлений и праздников.

Основные виды деятельности Учреждения, указанные в п.2.3. ч.2 Устава, соответствуют вопросам местного значения Нижнеудинского муниципального образования.

Согласно п.2.6 Устава Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность на возмездных условиях на основе договоров, заключенных с физическими и юридическими лицами, доходы от указанной деятельности поступают в бюджет Нижнеудинского муниципального образования. Положение о порядке оказания платных услуг муниципальным казенным учреждением «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» утверждено постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования 23.03.2018 №419.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется на безвозмездной основе в рамках договора муниципальным казенным учреждением «Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования» (далее по тексту МКУ «ЦСУ Нижнеудинского МО).

Учреждение имеет лицевой счет, открытый 25 августа 2017 года в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области №03343D06150 - получателя бюджетных средств.

**1. Анализ исполнения бюджетной сметы и финансовых результатов деятельности учреждения**

Финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании утвержденных бюджетных смет в разрезе подстатей Классификации операций сектора государственного управления в соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 12.12.2014 №1243 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Нижнеудинского муниципального образования».

К проверке представлены проекты бюджетных смет на 2017 и 2018 годы, подтвержденные расчетами по всем показателям и направлениям функциональной и экономической классификации расходов. Обоснования к расчетам составлены на основании заключенных договоров на предоставление услуг, других нормативных документов. Расчеты фонда оплаты труда составлены на основании утвержденного штатного расписания.

В течение 2017 года в бюджетные сметы вносились изменения 5 раз, в первом полугодии 2018 года 3 раза. Уточненные бюджетные сметы утверждены на 2017 год 26.12.2017 в сумме 1 880 509,58 рублей, на 2018 год 28.05.2018 в сумме 8 999 930,00 рублей. Лимиты бюджетных обязательств в проверяемом периоде доведены Учреждению в 2017 году в сумме 1 880 509,58 рублей, в 2018 году в сумме 8 999 930,00 рубля, что составило 100 процентов от утвержденных сметных назначений 2017 и 2018 года.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств направлялись Учреждению главным распорядителем своевременно. Аналитический учет лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

**2017 год**

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет ф. 0503127) в 2017 году на содержание Учреждения поступило средств местного бюджета по главе 915 «Администрация Нижнеудинского муниципального образования», разделу 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 0101 «Физическая культура», целевой статье 4820000000 «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» в сумме 1 880 509,58 рублей, что составило 100% от утвержденной бюджетной сметы и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили 1 880 509,58 рублей или 100% процентов от доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Заработная плата | 1167667,52 |
| Прочие выплаты | 3830,30 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 352635,59 |
| Транспортные услуги (командировочные расходы) | 3308,91 |
| Коммунальные услуги | 74908,30 |
| Прочие работы, услуги | 35340,68 |
| Увеличение стоимости основных средств | 138382,02 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 104436,26 |

Проведенной проверкой фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений не выявлено. Анализ исполнения бюджетной сметы Учреждения за 2017 год проведен методами сопоставления и сличения данных, отраженных в Отчете ф. 0503127, с данными отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121 (далее - Отчет ф. 0503121) и данными начисленных расходов по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года».

Проведенным анализом исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности установлено превышение расходов Учреждения над кассовыми расходами по следующим кодам бюджетной классификации:

-91511010482000000244 3100000000 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 90 338 948,20 рублей;

- [330](consultantplus://offline/ref=A8B80CC82C7E75B3A7F7E18D5D86814094D1DDF37493B32024BA2EB18A8BF0D1BE15AC71E31F2A9Fk0fEG) "Увеличение стоимости непроизведенных активов" в сумме 86 047 969,14 рублей;

- 91511010482000000244 3400000000 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 643 651,52 рубля.

Данные отклонения объясняется закреплением за Учреждением имущества на праве оперативного управления в период с августа по декабрь 2017 года (постановления администрации Нижнеудинского муниципального образования от 29.08.2017 №1334, 1335, от 19.12.2017 №1897); принятием к бюджетному учету материальных ценностей, полученных в качестве подарка от ИП Яблочкиной Е.И. общей стоимостью 50,0 тыс. рублей и материальных ценностей общей стоимостью 20,0 тыс. рублей, предоставленных Учреждению в рамках договора социально-экономического партнерства с ИП Задорожной О.С.

Доходы Учреждения от оказания платных услуг (работ) в 2017 году составили 48 000,00 рублей; результат исполнения бюджета -1 832 509,58 рублей (48 000,00руб.-1 880 509,58руб.).

**Январь-июнь 2018 года**

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет ф. 0503127) в первом полугодии 2018 года на содержание Учреждения поступило средств местного бюджета в сумме 4 041 450,68 рублей, что составило 44,9% утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 4 041 450,68 рублей или 44,9% процентов от доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Заработная плата | 2117610,31 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 558067,61 |
| Услуги связи | 2700,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 61196,25 |
| Транспортные услуги | 76968,20 |
| Коммунальные услуги | 859948,44 |
| Прочие работы, услуги | 34032,72 |
| Увеличение стоимости основных средств | 125369,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 93642,15 |
| Налоги, пошлины и сборы | 111916,00 |

Проведенной проверкой фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений не выявлено.

Доходы Учреждения от оказания платных услуг (работ) за первое полугодие 2018 года составили 480 850,00 рублей; результат исполнения бюджета -3 560 600,68 рублей (480 850,00руб.- 4 041 450,68 руб.).

**2. Проверка банковских операций**

Банковские операции по средствам местного бюджета в проверяемом периоде осуществлялись на лицевом счете №03343D06150.

Проверкой банковских документов установлено, что преемственность остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Документы по банковским выпискам подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке. Все операции, отмеченные в выписках, подтверждаются оправдательными документами (платежные поручения, заявки на получение наличных денег, договоры, счета, счета-фактуры, товарные накладные). Подчисток и исправлений не обнаружено.

Все операции по счету отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Обороты Журналов операций с безналичными денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным Главной книги. Остатки на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

Поступило на лицевой счет средств местного бюджета в 2017 году в сумме 1 880 509,58 рублей, кассовое исполнение составило 1 880 509,58 рублей.

В январе-июне 2018 года поступило на лицевой счет средств местного бюджета 4 041 450,68 рублей, кассовое исполнение составило 4 041 450,68 рублей.

По состоянию на 01 января 2018 года, на 01 июля 2018 года остатков средств местного бюджета на лицевом счете не числилось.

Случаи перечисления денежных средств без наличия первичных оправдательных документов проверкой не установлены.

Наличие фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не выявлено.

В заявках на кассовый расход (Форма по КФД 0531801), платежных поручениях назначение расходов указывалось в разрезе классификации расходов бюджетов в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Заявки на кассовый расход (Форма по КФД 0531801) хранятся в электронном виде.

**3. Проверка кассовых операций**

Кассовые операции проверены сплошным порядком за 2017 год и первое полугодие 2018 года. Ведение кассовых операций осуществляется на безвозмездной основе в рамках договора муниципальным казенным учреждением «Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования».

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н), Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

В Журнале операций №1 по счету "Касса" (ф. 0504071), отражены операции по движению денежных средств – доходов от оказания Учреждением платных услуг, возмещение за коммунальные услуги.

В 2017 году по приходным кассовым ордерам поступило в кассу от продажи билетов 48 000,00 рублей, в первом полугодии 2018 года - 146 200,00 рублей, возмещение за коммунальные услуги в июне 2018 года - 4200,00 рублей. Поступившие денежные средства в полном объеме перечислялись на единый счет по учету средств местного бюджета в день поступления их в кассу, все операции отражены на счете 1 201 30 000 «Денежные средства в кассе учреждения».

Записи в Журнале операций по счету "Касса" (ф. 0504071) отражены в день поступления указанных денежных средств на основании отчета кассира. Все обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по счету "Касса", отражены в Главной книге, расхождений не установлено.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, заверена подписью директора и главного бухгалтера МКУ «ЦСУ Нижнеудинского МО». Подчисток и исправлений в кассовой книге не имеется, итоги выведены правильно. Случаев составления кассиром одного отчета за несколько дней проверкой не выявлено.

Все приходные и расходные кассовые ордера отражены в Журналах операций по счету «Касса» и кассовой книге. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществлялась в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Бланки строгой отчетности (билеты) учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке 1 рубль за один бланк ([п. 337](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902249301/ZAP26TM3IG/) Приказа Минфина России от 01.12.2010 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»).

Номинальная стоимость билета составляет 50,00 рублей. За проверяемый период было изготовлено 4574 билета, продано 3938. Списание проданных билетов производилось по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), формировался кассовый отчет о продаже билетов.

**3. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Положения о служебных командировках утверждено Приказом руководителя Учреждения №4-УП от 31.08.2017.

За весь проверяемый период была одна выдача средств под отчет на командировочные расходы руководителю Учреждения в сумме 3830,00 рублей. Согласно предоставленному служебному заданию от 20.10.2017 года для направления в командировку и отчету о его выполнении руководитель Учреждения в период с 25.10.2018 по 28.10.2018 проходил обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок» для руководителей. Приказ о направлении в командировку №11 подписан 20.10.2017. Выдача денежных средств под отчет осуществлялась путем перечисления с лицевого счета Учреждения на счет получателя на основании письменного заявления получателя, с указанием назначения аванса, срока, на который выдаются наличные деньги, с разрешительной визой руководителя.

Авансовый отчет утвержден руководителем,представлен в срок в соответствии с требованиями п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «…в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет …).

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовому отчету и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (билетах) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитывались по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно данным Баланса ф. 0503130 и Главной книги за 2017 год по состоянию на 01 января 2018 года по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

**5. Проверка расчетов по оплате труда**

Расходы на оплату труда с начислениями являются главной расходной статьей Учреждения, за проверяемый период в среднем указанные расходы в общем объеме расходов Учреждения составили 57,4%.

Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» утверждено постановлением администрации №1254 от 15.08.2017. Положение соответствует системе оплаты труда, установленной администрацией Нижнеудинского муниципального образования (постановление администрации от 20.09.2013 №1068), и разработано с соблюдением принципа, установленного статьей 129 Трудового кодекса РФ, в частности, что 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 (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты».

Первоначально в 2017 году прием работников оформлялся приказом директора Учреждения формы Т-1 без заключения трудового договора.Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Принимая во внимание, что на момент проведения контрольного мероприятия трудовые договоры с работниками заключены, а также, что штатным расписанием Учреждения должность работника кадровой службы не предусмотрена и что руководитель Учреждения, занимающийся вопросами кадрового делопроизводства и осуществляющий свою деятельность на момент совершения административного правонарушения, уволен, Контрольно-счетная палата не инициирует применение мер административной ответственности.

Проверка документов личных дел работников, представленных при приеме на работу, показала, что состав документов не соответствует перечню документов определенных [статьей 283](consultantplus://offline/ref=E7EC25B40DC1A990D4FCA093A24B3E48A91A8497659BEE3D1C5EA3D5D1759B336B855471CB0A91F4i9BFE) Трудового кодекса РФ. В личных делах лиц, чья работа связана с детьми, отсутствует справка, выданная органами МВД России, о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям. Несмотря на то, что в перечень, определенный статьей 283 Трудового кодекса РФ, указанная справка не включена, Учреждение вправе требовать указанную справку, поскольку граждане могут осуществлять трудовую деятельность в сфере образования, воспитания и развития несовершеннолетних только при отсутствии у них судимости по отдельным основаниям ([ст. 351.1](consultantplus://offline/ref=05A214576F0ABC619745AC3A761D137D606DA7E03572EB38D7114AB37B2AA6607B8D0BA5364FCCMBE) Трудового кодекса РФ).

В перечень документов, необходимых для заполнения при оформлении на работу работника, включена унифицированная [форма №Т-2](consultantplus://offline/ref=6AC8326C5AF087BA38A3B174B00AC5586DA5ECCECD1323DCE77A364EAACA95FE254DF0F58CA31EMCdDH) "Личная карточка работника". На момент составления настоящего акта указанная форма заполнена только по восьми работникам, при этом в карточках отсутствует информация о предоставлении работникам очередного отпуска.

Штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения и согласованы главой Нижнеудинского МО.

Анализ штатных расписаний на 2017 и 2018гг. свидетельствует о том, что в штатное расписание включены должности руководителей, работников, служащих, профессии рабочих, в частности: директор, заведующий хозяйством, администратор, инструктор по спорту (3 шт.ед.), специалист в сфере закупок (0,25 шт.ед.), медсестра, сторож (7 шт.ед.), рабочий по комплексному обслуживанию здания, водитель автомобиля (0,5 шт.ед.), вахтер (2 шт.ед.), уборщик служебных помещений (2 шт.ед.). Общее количество штатных единиц составляет:

– в 2017 году – 19,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (без фонда стимулирующих выплат) 2 916,7 тыс. рублей;

– в 2018 году – 19,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (без фонда стимулирующих выплат) 2 916,7 тыс. рублей.

В штатное расписание включены должности, входящие в профессиональные квалификационные группы, утвержденные приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 №165, от 29.05.2008 №247н, от 29.05.2008 №248н, от 06.08.2007 №526.

В штатных расписаниях зафиксировано наличие неполных ставок: специалист в сфере закупок (0,25), водитель автомобиля (0,5).

Обязанности уборщиков служебных помещений в порядке совмещения должностей выполняли сторожа (3 человека по 0,5 ставки); обязанности водителя автомобиля в порядке совмещения должностей выполнял администратор Учреждения; соответствующие приказы о совмещении должностей были подписаны 18.09.2017 №15-ЛС,№16-ЛС,№17-ЛС и №18-ЛС; в нарушение требований трудового законодательства вместо письменного согласия работников на выполнение дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня за дополнительную оплату [(](consultantplus://offline/ref=0935E323DFBBA43BA1584DBC5776881F23FC409CE5D28A4718C48029E24CE6A9E457D7F29DtFaEH)ст.60.2, 151 Трудового кодекса РФ) работники писали заявления на прием на должность уборщика служебных помещений.

Положением об оплате труда утверждены оклады работников Учреждения с учетом профессиональных квалификационных групп должностей руководителей, утвержденных приказами Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 27.02.2012 №165, от 29.05.2008 №247н, от 29.05.2008 №248н, от 06.08.2007 №526.

В соответствии с условиями Положения об оплате труда ежегодно Приказом директора Учреждения утверждались персональные повышающие коэффициенты (ПК) по должностям в размере от 10% до 50%. Повышающий коэффициент в соответствии с п.2.5. Положения об оплате труда не устанавливался директору Учреждения.

Порядок выплаты работникам Учреждения компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера установлен Положением об оплате труда (разделы 3,4). Размер фонда стимулирующих выплат Учреждения установлен в 2017 году в сумме 914,6 тыс. руб. или 31,4 % от фонда оплаты труда, в 2018 году – на уровне 2017 года.

Пунктом 4.3. Положения об оплате труда работникам установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за интенсивность;

- премия по результатам трудовой деятельности за месяц;

- премия по результатам трудовой деятельности за год;

- премия за выполнение особо важных и сложных работ.

Размер надбавки за интенсивность по должностям устанавливался ежегодно приказами руководителя Учреждения (Приказы от 17.08.2017 №3, от 23.01.2018 №24) и варьировался от 30% до 100% оклада, что соответствует п.4.4 Положения об оплате труда.

В проверяемом периоде ежемесячно работникам Учреждения по приказу руководителя выплачивалась премия по результатам трудовой деятельности за месяц, размер премии варьировался от 50% до 100% оклада, что соответствует п.4.5 Положения об оплате труда; Положением утверждены основные показатели премирования работников.

С целью соблюдения действующего трудового законодательства с февраля 2018 года отдельным работникам установлена дополнительная выплата с целью доведения заработной платы до установленного минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Порядок установления должностного оклада руководителя Учреждения определен учредителем и устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников, относящихся к основному персоналу Учреждения, и составляет до трех размеров указанной средней заработной платы. Перечень должностей работников, относимых к основному персоналу для расчета средней заработной платы, и определения размеров должностных окладов руководителя Учреждения определен в Приложении №2 Положения об оплате труда; в Перечень включены должности: инструктор по спорту, администратор. Должностной оклад руководителя Учреждения установлен в размере 12 644,00 рублей, что составляет 2,63 размера средней заработной платы работников основного персонала и действует до настоящего времени.

Положением об оплате труда предусмотрено установление руководителю Учреждения выплат компенсационного и стимулирующего характера. Конкретный размер выплат стимулирующего характера устанавливается руководителю Учреждения постановлением администрации муниципального образования; издание постановления отнесено к полномочиям социально-экономического отдела администрации Нижнеудинского муниципального образования.

Трудовым договором руководителю Учреждения предусмотрены выплаты компенсационного характера (районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, южных районах Иркутской области), стимулирующие выплаты: премия по результатам трудовой деятельности за месяц (от 10% до 40%), премия за выполнение целевых показателей по итогам работы за год (выплачивается за счет экономии, размер премии не ограничен). За проверяемый период руководителю Учреждения кроме должностного оклада выплачивалась только ежемесячная премия в размере 100% должностного оклада.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатными расписаниями, приказами директора Учреждения, табелями учета рабочего времени в расчетно-платежных ведомостях ф. 0504401.

В период с августа по сентябрь 2017 года средняя численность работников Учреждения составляла 13 человек, средняя заработная плата - 20,1 тыс. рублей, средняя заработная плата работников без АУР – 18,2 тыс. рублей; в период с января по июнь 2018 года средняя численность работников составляла 16 человек, средняя заработная плата - 21,8 тыс. рублей, средняя заработная плата работников без АУР – 21,0 тыс. рублей.

Учет расчетов по оплате труда работников Учреждения осуществлялся по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате». В августе – декабре 2017 году начислено заработной платы по расчетно-платежным ведомостям в сумме 1167667,52 рублей, в январе – июне 2018 году в сумме 2117610,31 рублей. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги и Отчету ф. 0503121.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2018 года задолженность по заработной плате не числилась.

**6. Соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд**

В 2017 году, первом полугодии 2018 года конкурсные процедуры в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не проводились. Закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.29 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Осуществлялись следующие виды закупок:

- переоформление разрешительной документации, необходимой для заключения договора на энергоснабжение, услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям;

- услуги отопления, водоснабжения, водоотведения по приборам учета;

- приобретение электроэнергии;

- приобретение дров;

- услуги по вывозу твердых бытовых отходов;

- автоуслуги (уборка и вывоз снега);

- техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации, услуги охраны;

- проверка состояния внутреннего противопожарного водопровода, крана на водоотдачу;

- услуги связи;

- установка приборов для передачи тревожного сигнала на пульт ОВО, МЧС;

- приобретение огнетушителей;

- обучение сотрудников по программе «Охрана труда работников организаций», «Пожарно-технический минимум для работников организаций»;

- повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок»;

- технический осмотр автомобиля, страхование, приобретение ГСМ, запасных частей;

- изготовление мусорного контейнера;

- приобретение основных средств (печать, жалюзи, флагшток, оргтехника, информационные стенды, баннер, машина подметальная, стойки для гардероба, бензогазокосилка);

- приобретение хозяйственных товаров;

- приобретение бумаги, канцелярских принадлежностей, журналов и книг учета;

- обслуживание оргтехники;

- монтаж защитной потолочной сетки.

Информация о закупках отражена в планах-графиках на 2017 год и 2018 год одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств.

**7. Состояние расчетной дисциплины**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся на счетах 120600000 «Расчеты по выданным авансам» и 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2018 года числилась дебиторская задолженность в сумме 80 717,26 рублей, в том числе:

- по счету 120623000 в сумме 70000,00 рублей, образованная в декабре 2017 года, по договору энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт» № 4738 от 30.11.2017 г.;

- по счету 120634000 в сумме 10 717,26 рублей, по контракту №34560617/038472 от 23.10.2017 с ООО «РН-Карт» оплачены фактически принятые к учету горюче-смазочные материалы.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 не числилась.

Просроченной задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов) проверкой не установлено.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным Главной книги.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

По данным бухгалтерского учета приобретенные материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме.

**8. Организация учета и использования основных средств и материальных запасов**

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов осуществлялось в соответствии с Инструкцией № 157н и учетной политикой.

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, инвентаризационной комиссии утверждены приказами руководителя Учреждения от 11.09.2017 №5, №6.

Сохранность материальных ценностей в Учреждении обеспечивалась материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Учет непроизводственных активов, основных средств и материальных запасов осуществлялся на счетах бюджетного учета 110100000 «Основные средства», 110300000 «Непроизводственные активы» и 110500000 «Материальные запасы».

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2018 г. числилось основных средств на сумму 88 595 248,93 руб., непроизводственных активов на сумму 86 047969,14 руб., материальных запасов на сумму 122 031,03 руб.

В январе-июне 2018 года было принято к учету основных средств на сумму 259818,25 рублей, выбыло основных средств на сумму 39118,25 рублей., по состоянию на 01.07.2018 числиться основных средств на сумму 88 815 948,93 руб.; списание основных средств произведено по актам о списании основных средств (унифицированная форма №ОС-4).

В январе-июне 2018 года увеличилась кадастровая стоимость земельного участка по ул.Максима Горького, уч.11 на 3521170,38 руб., таким образом по состоянию на 01.07.2018г. стоимость непроизводственных активов составила 89569139,52руб.

В январе-июне 2018 году поступило материальных запасов на сумму 104359,41 руб., списано на нужды Учреждения хозяйственных, канцелярских и горюче - смазочных материалов по актам о списании материальных запасов ф. 0504230 на сумму 148130,47 руб.; списание ГСМ осуществлялось в соответствии с утвержденными нормами расхода топлива. Таким образом, по состоянию на 01.07.2018 стоимость материальных запасов по счету 110500000 составила 78259,97 руб.

При смене руководителя Учреждения в апреле 2018 года была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, излишек и недостач не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации ф.0504835, представлены инвентаризационные описи.

Приход и расход материальных запасов в январе-июне 2018 года по первичным документам соответствуют данным оборотных ведомостей и Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги. При проверке полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах нарушений не выявлено. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, передача в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

**Основные выводы**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

**1.** Первоначально в 2017 году прием работников оформлялся приказом директора Учреждения формы Т-1 без заключения трудового договора.Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 5.27 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Принимая во внимание, что на момент проведения контрольного мероприятия трудовые договоры с работниками заключены, а также, что штатным расписанием Учреждения должность работника кадровой службы не предусмотрена и что руководитель Учреждения, занимающийся вопросами кадрового делопроизводства и осуществляющий свою деятельность на момент совершения административного правонарушения, уволен, Контрольно-счетная палата не инициирует применение мер административной ответственности.

**2.** Проверка документов личных дел работников, представленных при приеме на работу, показала, что в личных делах лиц, чья работа связана с детьми, отсутствует справка, выданная органами МВД России, о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям. Несмотря на то, что в перечень, определенный статьей 283 Трудового кодекса РФ, указанная справка не включена, Учреждение вправе требовать указанную справку, поскольку граждане могут осуществлять трудовую деятельность в сфере образования, воспитания и развития несовершеннолетних только при отсутствии у них судимости по отдельным основаниям ([ст. 351.1](consultantplus://offline/ref=05A214576F0ABC619745AC3A761D137D606DA7E03572EB38D7114AB37B2AA6607B8D0BA5364FCCMBE) Трудового кодекса РФ).

**3.** В перечень документов, необходимых для заполнения при оформлении на работу работника, включена унифицированная [форма №Т-2](consultantplus://offline/ref=6AC8326C5AF087BA38A3B174B00AC5586DA5ECCECD1323DCE77A364EAACA95FE254DF0F58CA31EMCdDH) "Личная карточка работника". На момент составления настоящего акта указанная форма заполнена только по восьми работникам, при этом в карточках отсутствует информация о предоставлении работникам очередного отпуска.

**Рекомендации**

Принять меры по устранению и дальнейшему недопущению нарушений и недостатков, отмеченных в настоящем акте.

Председатель Е.И. Самохина