



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

13 марта 2015г.

ОТЧЕТ
по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-
хозяйственной деятельности МАУ СОК «Горняк»
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

г.Кировск

На основании Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска, в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 22.12.2014 №42-р, распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 12.01.2015 №1-р «О проведении внешней проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СОК «Горняк»» была проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СОК «Горняк».

Предмет контрольного мероприятия: Финансово-хозяйственная деятельность МАУ СОК «Горняк»

Объект контрольного мероприятия: МАУ СОК «Горняк»

Срок проведения контрольного мероприятия: 12.01.2015-13.03.2015

Цели контрольного мероприятия:

- Провести проверку целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение выполнения муниципального задания МАУ СОК «Горняк»;
- Провести проверку поступления и расходования средств от внебюджетной деятельности учреждения;

Проверяемый период деятельности: 01.01.2014 - 31.12.2014

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Установлено нарушение п.6, п.21 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 01.12.2010 N 157н (далее – инструкция №157н), связанное с формированием учетной политики. Учетная политика учреждения не содержит утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского учета. Согласно пояснений МКУ «УФКСиТ г.Кировска» рабочий план счетов бухгалтерского учета формируется в автоматизированном виде (1С – Бухгалтерия) на основании единого плана счетов с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению, что прописано в п.12 учетной политики МАУ СОК «Горняк». Рассмотрев пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии нарушения п.6, п.21 инструкции №157н, поскольку:
 - Согласно п.6 инструкции №157н актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; и т.д.
 - Согласно п.21 инструкции 157н на основе соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета (далее - Рабочий план счетов).
2. Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по п.2.1.2 акта по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ СОК

«Горняк» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 (далее – акт) были приняты во внимание. Нарушение ч.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ не установлено.

3. Установлено нарушение ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.6 инструкции 157н, п.10 раздела I, приложения №2 учетной политики. Учреждением используются не утвержденные в учетной политике формы первичных учетных документов. Учреждением используется не утвержденная в учетной политике ф.0301017 (штатное расписание), более того данная форма изменена. П.10 раздела I учетной политики предусматривает использование ф.0301008 (Табель учета рабочего времени) и ф.0504421 (Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы). Согласно приложения №2 к учетной политике учреждения в документообороте учреждения присутствует исключительно ф.0504421. По факту учреждением используется форма 0301017 Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, которая по содержанию граф не соответствует ни ф. 0301008 Табель учета рабочего времени, ни ф. 0504421 Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы. Более того, заполняется указанная ф. 0301017 Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы посредством неоднозначного подхода (методом сплошной регистрации явок и неявок и путем регистрации отклонений). В пояснениях МКУ «УФКСиТ г.Кировска» признает заполнение табелей одновременно и методом сплошной регистрации явок и неявок и путем регистрации отклонений. Рассмотрев пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии нарушения ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.6 инструкции 157н, п.10 раздела I, приложения №2 учетной политики, поскольку используемые формы первичных учетных документов не утверждены, действующее законодательство предполагает при заполнении табелей использование либо метода сплошной регистрации явок и неявок, либо регистрацию отклонений:

- Согласно положений приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в ф. 0504421 регистрируются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.
- Согласно положений постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в ф.0301008 Затраты рабочего времени учитываются в Табеле или методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, или путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий, сверхурочных часов и т.п.). При отражении неявок на работу, учет которых ведется в днях (отпуск, дни временной нетрудоспособности, служебные командировки, отпуск в связи с обучением, время выполнения государственных или общественных обязанностей и т.д.), в Табеле в верхней строке в графах проставляются только коды условных обозначений, а в нижней строке графы остаются пустыми.

Кроме того, в табелях учета рабочего времени присутствуют факты противоречия информации. В частности, согласно табеля рабочего времени за февраль 2014 года уборщицы служебных помещений (таб.№55,56) согласно граф 4-19 отработали по 25

- дней, а согласно графы 20 - 13 дней. В пояснениях МКУ «УФКСиТ г.Кировска» признает наличие противоречия информации.
4. Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по п.2.1.4 акта были приняты во внимание. Нарушение п.15 учетной политики не установлено.
 5. Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по п.2.2.1 акта были приняты во внимание. Несоответствие сведений отраженных в балансе учреждения сведениям, поступившим в Комитет по управлению муниципальной собственностью в части движимого и недвижимого имущества в целях отражения в реестре муниципального имущества урегулировано распоряжением Комитета по управлению муниципальной собственностью от 10.02.2015 №24 «О внесении сведений в Реестр муниципального имущества города Кировска и закреплении муниципального имущества за МАУ СОК «Горняк» на праве оперативного управления.
 6. Установлено нарушение п.66 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - инструкция №33н) в части заполнения формы 0503766 (п.2.2.2 акта). Согласно пояснений МКУ «УФКСиТ г.Кировска» в соответствии с письмом ФЭУ администрации г.Кировска от 12.01.2015 №05-16/ФЭУ-6-ИП «Об особенностях составления и представления отчетности за 2014 год» при заполнении отчета об исполнении бюджета неисполнением, требующим объяснений, считается процент исполнения менее 95%, по аналогии можно сделать вывод об отсутствии необходимости дачи пояснений в гр.6 таблицы. Рассмотрев пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии нарушения п.66 инструкции №33н по следующим основаниям:
 - Порядок заполнения ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций» отражен в инструкции №33н. Согласно п.66 инструкции №33н в графе 6 формы 0503766 указываются причины отклонений между графами 4 и 5 на отчетную дату;
 - Письмо ФЭУ администрации г.Кировска от 12.01.2015 №05-16/ФЭУ-6-ИП «Об особенностях составления и представления отчетности за 2014 год» содержит требования и особенности представления бюджетной отчетности за 2014 год главными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета города Кировска (в соответствии с инструкцией №191н). Данное письмо содержит условия заполнения ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета».
 7. Установлено нарушение п.38 инструкции №33н в части заполнения формы 0503737 (п.2.2.3 акта). Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по данному факту не представлены.
 8. Установлено нарушение п.6 раздела II порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н (далее – Порядок предоставления информации) (п.2.2.4 акта). Кроме того, в 2014 году учреждением был заключен договор №2 от 04.07.2014 «Возмездного оказания услуг» с Кузнецовой Дианой Николаевной на выполнение информационной поддержки, обслуживание и внесение изменений на официальных сайтах www.bus.gov.ru, www.zakupki.gov.ru в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ (стоимость работ по договору составляет 11 495 рублей). Согласно акта о приемке работ, выполненных по договору оказания услуг от 07.07.2014 №2 работы выполнены в полном объеме. Согласно первичных учетных документов (расчетная ведомость за июль 2014 года) работы по данному договору были оплачены, но информация о МАУ СОК «Горняк» определенная п.6 Порядка предоставления информации на официальном сайте

www.bus.gov.ru отсутствует. В пояснениях МКУ «УФКСиТ г.Кировска» сообщает, что опубликовать информацию на сайте www.bus.gov.ru не представилось возможным, ввиду наличия технической ошибки, которая не позволяет осуществить работу с сайтом в полном объеме. На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о произведении неправомерного принятия и оплаты заведомо невыполненных работ.

9. Установлено нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.2 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (п.2.3.1 акта) Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по данному факту не представлены.
10. Установлен ряд противоречий, утвержденных в муниципальном задании, (п.2.3.2-2.3.5 акта) Пояснения МКУ «УФКСиТ г.Кировска» по данному факту не представлены.
11. Установлены нарушения Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями города Кировска, утвержденного постановлением Администрации города Кировска №121 от 27.01.2012 (п.2.3.6-2.3.7 акта) В пояснениях МКУ «УФКСиТ г.Кировска» не приводит факты свидетельствующие об отсутствии нарушений, а приводит причины возникновения нарушений;
12. Установлены нарушения Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации города Кировска от 20.01.2012 №79 (п.2.4 акта) В пояснениях МКУ «УФКСиТ г.Кировска» не приводит факты свидетельствующие об отсутствии нарушений, а приводит причины возникновения нарушений;
13. Установлен факт несоответствия условий заключенного договора фактическому исполнению договора (п.2.5 акта). В период проверки нарушение было устранено.

На основании изложенного, контрольно-счетный орган города Кировска приходит к следующим выводам:

1. МАУ СОК «Горняк»:
 - 1.1. Привести в соответствие законодательству учетную политику учреждения (п.1, отчета);
 - 1.2. Во избежание наказания, предусмотренного ст.5.27 Кодекса об административных правонарушениях предлагаем совершить ряд следующих мероприятий. Утвердить в учетной политике форму штатного расписания. Определиться с формой табеля учета рабочего времени и методом регистрации явок и неявок. Предлагаем рассмотреть ф.0301008 и ф.0504421. При внесении изменений в указанные формы предлагаем утвердить измененную форму в учетной политике. Кроме того, при необходимости использования разных методов регистрации явок и неявок предлагаем регистрировать отдельно (в разных табелях) сотрудников учет которых ведется методом сплошной регистрации явок и неявок от сотрудников по которым регистрируются исключительно отклонения. Внести изменения в информацию отраженную в таблице рабочего времени за февраль 2014 года в графах 4-19 по сотрудникам (таб.№55,56) (п.3 отчета);
 - 1.3. Учесть нарушение п.66 инструкции №33н при предоставлении отчетности в последующие периоды (п.6 отчета);
 - 1.4. Привести в соответствие документы: отчетность учреждения и план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (п.7 отчета);

- 1.5. Разместить необходимую информацию на сайте www.bus.gov.ru. Обеспечить возврат неправомерных расходов, произведенных МАУ СОК «Горняк» (п.8 отчета);
2. МКУ «УФКСиТ г.Кировска»
 - 2.1. В дальнейшем не допускать нарушений, связанных с формированием муниципального задания (п.9, п.10 отчета);
 - 2.2. Совместно с Администрацией города Кировска, во избежание наказания предусмотренного ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в дальнейшем строго соблюдать Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (п.11 отчета);
 - 2.3. Совместно с Администрацией города Кировска, во избежание наказания предусмотренного ст.15.14, ст.15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях, в дальнейшем строго соблюдать Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета города Кировска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели. Устранить несоответствия, отраженные в соглашениях о порядке и условиях предоставления из бюджета города Кировска муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели (п.12 отчета);
3. Администрации города Кировска:
 - 3.1. В целях исполнения ст.48 Устава города Кировска разработать и представить в Совет депутатов города Кировска Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, выполнение работ (п.10 отчета);

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко