



МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПОСЕЛОК СТРЕЛЬНА

«05» сентября 2019г.

№ 2

АКТ
о результатах проведения проверки состояния расчетной дисциплины в
Муниципальном казенном учреждении Муниципального образования поселок
Стрельна «Стрельна»

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Постановлением Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна от 25.12.2015 №119 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна», планом контрольных мероприятий, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна на 2019 год, утвержденным Распоряжением Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна от 20.12.2018 №348 «Об утверждении плана контрольных мероприятий, проводимых органами внутреннего муниципального финансового контроля Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна на 2019 год», распоряжением местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна от 05.08.2019г. № 130/1 «О проведении проверки состояния расчетной дисциплины в Муниципальном казенном учреждении Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна» комиссия в составе: главного бухгалтера Мокиенко Г.Г. (руководитель комиссии), главного специалиста-экономиста Гавриловой Н.Е., главного специалиста Вознюк Н.С. провела проверку состояния расчетной дисциплины в Муниципальном казенном учреждении Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна».

Субъект ведомственного контроля: Муниципальное казенное учреждение Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна»

Адрес местонахождения субъекта внутреннего финансового контроля: 198515, Санкт-Петербург, поселок Стрельна, Санкт-Петербургское шоссе, д.69, лит А

Форма проверки: плановая

Вид проверки: выборочная

Цель проведения проверки: состояние расчетной дисциплины и выявление нарушений

Предмет проверки: расчетная дисциплина в Муниципальном казенном учреждении Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна»

Проверяемый период: 01.04.2018-31.12.2018

Срок проведения проверки: с 12.08.2019 по 31.08.2019

Основание проведения проверки: план контрольных мероприятий внутреннего

муниципального финансового контроля на 2019 год, утвержденный Распоряжением местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна от 20.12.2018 г. № 348 «Об утверждении плана контрольных мероприятий, проводимых органами внутреннего муниципального финансового контроля Местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна на 2019 год».

Проверка проводилась в отношении:

- штатной дисциплины Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна»;
- расчета фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию работников Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна»;
- контроля эффективности расходования бюджетных средств: сверка дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки были изучены: Устав Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна», приказы по учреждению, муниципальные контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде.

Муниципальное казенное учреждение Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна» осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна», утвержденного Постановлением местной администрации Муниципального образования поселок Стрельна № 109 от 01.12.2016 г.

Руководитель Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна» - директор Чернуцану Константин Петрович;

Главный бухгалтер в проверяемый период — Таранова Людмила Александровна.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и оплаты расходов при казначейской системе по состоянию на 01.01.2017г. в отделении по Петродворцовому району Управления Федерального казначейства открыт лицевой счет № 03723D00530.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — 7819035760.

ОГРН — 1167847476060.

В ходе проверки установлено:

На финансовое обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна» (далее - Учреждения) в бюджете Муниципального образования поселок Стрельна **на 2018 год(конец периода 31.12.2018 г.)** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **11577,5 тыс.руб.** (уведомление № 13 от 29.12.2018 г.), которые распределены следующим образом:

подраздел 0113 Другие общегосударственные вопросы

- Фонд оплаты труда учреждений — 3098,9 тыс.руб.;
- Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда — 0,8 тыс.руб.;
- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам учреждений — 935,9 тыс.руб.;
- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд — 2244,8 тыс.руб.;

-Уплата прочих налогов, сборов — 1,0 тыс.руб.;

подраздел 0707 Молодежная политика

-Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд — 1020,0 тыс.руб.

подраздел 1102 Массовый спорт

-Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд — 3457,5 тыс.руб.

подраздел 1202 Периодическая печать и издательства

-Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд — 818,6 тыс.руб.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета МО пос.Стрельна и на основании бюджетной сметы Учреждения, утвержденной местной администрацией (Устав Учреждения п.2.7).

Штатное расписание Учреждения на 2018 год в количестве 8 единиц с должностными окладами в сумме 129312 руб 18 коп. составлено в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 17 июля 2013 года N 448-81(с изменениями на 25 декабря 2015 года) согласно схеме расчета должностных окладов руководителей, специалистов и служащих государственных учреждений Санкт-Петербурга и Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна, утвержденным Постановлением местной администрации МО пос.Стрельна от 25.12.2017г. № 131.

В ходе проверки штатной дисциплины установлено следующее:

- 1.В приказе о предоставлении отпуска работнику неправильная формулировка «отпуск без оплаты», необходимо писать «Без сохранения заработной платы».
- 2.В приказе от 05.12.2018 г. № 4 о прекращении трудового договора отсутствует основание (заявление работника).
- 3.В приказе о прекращении трудового договора от 24.09.2018 г. № 2 в графе прекратить действие трудового договора отсутствует дата трудового договора (тоже самое № 1).
- 4.Приказ о приеме на работу от 03.07.2017 г. № 11 (в основании ссылка на трудовой договор от 03.07.2016 г. № 7 -трудоовый договор от 03.07.2017 г. без номера).
- 5.Трудовой договор от 03.07.2017 г. б/н — пункт 1 Общие положения. В Предмете договора отсутствует пункт «Рабочее место располагается.....».
- 6.В приказе о приеме на работу от 01.11.2017 — даты с 01.11.2017 г. по 31.12.2017 г., а договор заключен на неопределенный срок.
- 7.На 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» записи отсутствуют.
- 8.В некоторых трудовых договорах и дополнительных соглашениях отсутствует дата и подпись получения работником второго экземпляра.
- 9.Отсутствуют лицевые счета сотрудников МКУ МО пос.Стрельна «Стрельна» (форма Т-54).
- 10.В представленных документах отсутствуют расчетно-платежные ведомости с июля 2018 года.

В ходе проверки расчета фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию работников установлено следующее:

Расчет фонда оплаты труда работников Учреждения на 2018 год представлен в документе «Расчет фонда оплаты труда работников МКУ МО пос.Стрельна «Стрельна», подписанный Директором МКУ МО пос.Стрельна и Главным

бухгалтером МКУ МО пос.Стрельна «Стрельна».

Расчет фонда оплаты труда работников произведен на основании Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна», утвержденного Постановлением местной администрации от 25.12.2017 г. № 131.

Следует отметить следующие нарушения Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна», утвержденного Постановлением местной администрации от 25.12.2017 г. № 131:

1. В расчете фонда оплаты труда директора Учреждения, заместителя директора применен коэффициент масштаба управления 0,40 — группа 4 (штатная численность свыше 10 человек), а должен применяться коэффициент масштаба управления 0,20 — группа 5 (штатная численность свыше 5 человек) согласно п.2.4 Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна.

2. В расчете фонда оплаты труда главного бухгалтера применены коэффициенты масштаба управления 0,40 и коэффициент уровня управления 0,60. Данные коэффициенты не применимы к должности главного бухгалтера, т.к. данная должность не относится к категории руководителей, заместителей руководителей, руководителей структурных подразделений. В расчете фонда оплаты труда главного бухгалтера не применен коэффициент стажа работы 0,50 (п.2.1. Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна).

3. В расчете фонда оплаты труда директора Учреждения применен коэффициент уровня управления 0,60, а должен применяться 0,80 (п.2.5. Приложения 1 к Положению о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна).

Исходя из вышеизложенного, фонд оплаты труда директора, заместителя директора, главного бухгалтера следует привести в соответствие с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Муниципального образования поселок Стрельна.

Данные замечания были отражены в акте проверки № 2 от 07.08.2018 г.

В период проверки не были представлены следующие документы :

-Положение о премировании и оказании материальной помощи работникам Муниципального казенного учреждения Муниципального образования поселок Стрельна «Стрельна», утвержденное Приказом МКУ № 2 от 13.01.2017 г. Нет возможности проверить правильность начисления и выплаты премий работникам.

В Положении «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Стрельна», утвержденном Постановлением Местной администрации МО пос.Стрельна от 25.12.2017 г. № 131, предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера (п.5.1 Положения):

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работам.

По Приказу № 16 от 15.06.2018 г., Приказу № 18 от 04.07.2018 г. "О премировании работников МКУ" были выплачены премии к юбилейной дате Бахиревой С.Ю. и Дергачевой Н.А. Данная выплата стимулирующего характера не предусмотрена Положением «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Стрельна», утвержденным Постановлением Местной администрации МО пос.Стрельна от 25.12.2017 г. № 131.

В Приказах 26 от 31.10.2018 г., № 29 от 30.11.2018 г., 30 от 24.12.2018 г., 31 от 24.12.2018 г. п.1 «Произвести начисление и выплату стимулирующего характера за фактически отработанное время ...»

Данные выплаты стимулирующего характера не предусмотрены ни Положением «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Стрельна», утвержденном Постановлением Местной администрации МО пос.Стрельна от 25.12.2017 г. № 131, ни Положением «О выплатах стимулирующего характера работникам МКУ МО пос.Стрельна «Стрельна», утвержденным Приказом № 23 от 01.09.2018 г.

В соответствии с Положением «О выплатах стимулирующего характера работникам МКУ МО пос.Стрельна «Стрельна», утвержденным Приказом № 23 от 01.09.2018 г. пункт 2.3 выплаты стимулирующего характера могут производиться по итогам месяца, квартала, года.

В указанных приказах нет определения периода, за который начисляется и выплачивается данная выплата стимулирующего характера.

В ходе выборочной проверки документов на оплату по исполнению муниципальных контрактов установлено:

1.МК № 0872600000318000022-0851023-01 от 02.09.2018 г. «Организация и проведение легкоатлетического пробега, посвященного высадке морского десанта в октябре 1941 года». Проведение мероприятия — 29.09.2018 г. Акт об оказании услуг № 6 от 29.09.2018 г., **заключение экспертизы от 28.09.20019 г.**

2.МК № 0872600000318000018-0851023-02 от 31.07.2018 г. «Работы по ремонту и обслуживанию уличных стендов».

В соответствии с Приложением № 2 «Расчет цены контракта» к МК единица измерения - усл.ед., количество — 5, стоимость, руб — 30646-00.

Однако, в счетах и актах количество условных единиц — 1, а стоимость 30646-00, как за 5 единиц.

3.МК № 0872600000318000020-0851023-02 от 02.09.2018 г. «Оказание услуг по организации и проведению турнира по хоккею с шайбой «Приз Дворца Конгрессов».

В соответствии с Приложением А к Техническому заданию дата проведения мероприятия с 29.10.2018 г. по 02.11.2018 г. К счету на оплату № 2 от 20.11.2018 г. прилагаются акт сдачи-приемки оказанных услуг от 22.11.2018 г. и акт № 2 от 20.11.2018 г. Даты актов нарушают п 3.2. Раздела 5 МК «В течение трех рабочих дней с момента оказания услуг (завершения

мероприятий) исполнитель подготавливает и передает Заказчику документы на оплату (акт сдачи-приемки оказанных услуг, счет или УПД) фактически оказанных услуг.

4.МК № 0872600000318000026-0851023-02 от 08.10.2018 г. «Организация и проведение соревнований по городошному спорту среди жителей МО пос.Стрельна».

В соответствии с Приложением 1 Техническое задание к МК п.2.4 Требования по передаче Заказчику документов по завершению оказания услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг представляется « В течение трех рабочих дней с момента оказания услуг (завершения мероприятий). Дата проведения мероприятия — 15.11.2018г., акт № ГС-026 приема оказанных услуг от 27.11.2018 г., заключение экспертизы от 27.11.2019 г.

5.МК № 29/18-01-06 от 01.06.2018 г. подрядчик - Сорокин Антон Игоревич, «Оказание услуг по организации инструкторской работы по физической культуре и спорту на территории Муниципального образования поселок Стрельна».

К акту № 2 от 31.08.2018 г. на сумму 15000-00 руб. прилагается список участников занятий, но нет журнала учета посещения занятий за август 2018 года. Нет возможности проверить количество занятий, проведенных в августе 2018 г. Также не приложены фотоотчеты по проведенным занятиям.

В ходе выборочной проверки обоснованности оплаты расходов по авансовым отчетам: следует отметить отсутствие личного заявления сотрудника на оплату расходов, связанных с местными командировками - Авансовый отчет №52 от 17.07.2018г. на сумму - 720-00 (Семьсот двадцать руб. 00 коп.) - Богач Г.В.

В ходе выборочной проверки актов выполненных работ по Муниципальным контрактам с физическими лицами установлено:

МК №25/18-01-06 от 01.06.2018г. заключен МК с Богач Г.В. на срок до декабря 2018г. на оказание услуг корреспондента выпуска газет "Вести Стрельны" основных и спецвыпусков. Согласно п.2.1, МК цена определена в соответствии с расчетом (Приложению №2 к МК) и составляет 49400-00 (сорок девять тысяч четыреста руб.00 коп.).

- Приложение №2 к МК №25/18-01-06 от 01.06.2018г. "Сметный расчет" за услуги корреспондента по выпуску газеты "Вести Стрельны" №6(337), №7(338), №8 (339), №9 (340), №10 (341), №11(342), №12(343) общая сумма - 35000 -00(Тридцать пять тысяч руб. 00 коп.)

Т.о. оплата в декабре 2018г. за оказанные услуги произведена на 14400-00(Четырнадцать тысяч четыреста руб 00 коп.) выше указанной в сметном расчете.

МК №32/18-01-07 от 01.07.2018г. заключен с Алексеевой Д.А. на срок до 31.07.2018г. на оказание услуг корреспондента выпуска газеты "Вести Стрельны" основных и спецвыпусков. Согласно п.2.1. МК цена определен в соответствии с расчетом (Приложение №2 к МК) и составляет 7000-00 (Семь тысяч руб.00 коп.).

- Приложение №2 к МК №32/18-01-07 от 01.07.2018г. "Сметный расчет" за услуги корреспондента по основному выпуску газеты "Вести Стрельны" №7(338) общая сумму

1000-00 (Одна тысяча руб,00 коп.).

Т.о. оплата за оказанные услуги в июле 2018г. произведена на 6000-00 (Шесть тысяч руб.00 коп.) выше указанной суммы в сметном расчете.

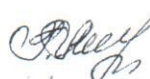
В ходе выборочной проверки Муниципальных контрактов, заключенных с физическими лицами установлено:

- По МК №22/18-15-5 от 15.05.2018г. с гр. Изотовым Евгением Владимировичем на оказание услуг корреспондента по выпуску газеты "Вести Стрельны" основных и спец.выпусков, по предоставлению информационных материалов согласно сметного расчета (Приложение №2 к данному МК), сумма составляет по выпуску "Вести Стрельны" - №5 (336) - 5000 т.р., №6 (337) - 5000 т.р., №7 (338) - 5000 т.р.. Однако, информационные материалы только в газете "Вести Стрельны" - №6 (337). Т.о. проверить оплату за информационные материалы в других номерах газеты не представляется возможным.

- По МК №28/18-01-06 от 01.06.2018г. с гр. Грачевым Олегом Александровичем на оказание услуг корреспондента по выпуску газеты "Вести Стрельны" основных и спец.выпусков, по предоставлению информационных материалов согласно сметного расчета (Приложение №2 к данному МК), сумма составляет по выпуску "Вести Стрельны" - №7 (338) - 7000 т.р. Однако, информационные материалы в данном выпуске не размещены.

Следует отметить, что в специальных выпусках газеты "Вести Стрельны" не размещаются информационные материалы корреспондентов, а печатаются нормативно-правовые акты принимаемые Муниципальным Советом и местной администрацией Муниципального образования пос. Стрельна.

Председатель комиссии

 Г.Г.Мокиенко

Члены комиссии

 Н.С.Вознюк

 Н.Е.Гаврилова

Ознакомлена: Глава МА МО пос.Стрельна

 И.А.Климачева