

АКТ № 2

Плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности, проверка бюджетной и иной отчетности в муниципальном учреждении «Чебаркульская спасательная служба»

г. Чебаркуль

«05» марта 2015года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 г. № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.01.2015г. №8-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) в Муниципальном учреждении «Чебаркульская спасательная служба»

работниками контрольной группы:

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

проведено контрольное мероприятие:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной и иной отчетности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение «Чебаркульская спасательная служба» (далее - Учреждение) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 09.08.2012г. №923. Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице администрации Чебаркульского городского округа. Организационно-правовая форма – муниципальное казённое учреждение. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 26.07.2005г. серия 74 №003379722.

ИНН 7420009048

КПП 741501001

ОГРН 1057409505340

ОКПО 36927882

Телефон: 8(35168)2-40-88, 5-53-15

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Суворова, д.33.

В Муниципальное учреждение «Чебаркульская спасательная служба» открыт лицевой счет:

- л/с 0344000193

В Управление Федерального Казначейства по Челябинской области открыты лицевые счета:

- л/с 04693P08310

Задачами Учреждения являются:

-выполнение мероприятий, необходимых для реализации полномочий МО «Чебаркульский городской округ» в сфере гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- обеспечение безопасности и охрана людей на водных объектах и проведение спасательных работ;
- проведение профилактической работы среди населения по предупреждению несчастных случаев на водоемах;
- проведение профилактической работы среди населения по мерам пожарной безопасности;
- организация обучения населения мерам пожарной безопасности;
- участие в мероприятиях по охране окружающей среды на водоемах;
- осуществляет прием от населения и организаций сообщений о пожарах и любых чрезвычайных происшествиях, несущих информацию об угрозе или факте возникновения ЧС природного, техногенного или биолого-социального характера.

Проверяемый период деятельности 2014 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «02» февраля 2015 года по «28» февраля 2015 года.

Ведение бухгалтерского учета в МУ «Чебаркульская спасательная служба» осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности УЖКХ администрации Чебаркульского городского округа на основании договора №1 от 09.01.2014 г.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программном продукте 1С Бухгалтерия. Начисление заработной платы в КБС «СТЭК».

Учреждением были предоставлены к проверке следующие документы: главная книга, журнал - операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал – операций №4 по расчеты с поставщиками и подрядчиками, журнал – операций №6 расчеты по оплате труда, журнал - операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, годовая бухгалтерская отчетность за 2014 год.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

-директор учреждения Тарасов Анатолий Николаевич по постановлению администрации Чебаркульского городского округа от 19.07.2005г. №808, имеет право первой подписи платежных документов;

- начальник отдела, главный бухгалтер Зотова Елена Алексеевна на основании приказа от 01.01.2011г.№ 07-к, имеет право второй подписи платежных документов.

В соответствии с п.6. Приложения 2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция №157н) и ст.8 п.5 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) учетная политика утверждена приказом от 30.12.2013г. №76.

В приказе от 30.12.2013г. №76 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета на 2014 год в МУ «Чебаркульская спасательная служба» ссылаются на исполнение приказа от 21.12.2011г. №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», который **утратил силу с 01.01.2013 года, с 01.01.2014 года вступил в силу** приказ Минфина России №65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В нарушении п.6 Инструкции №157н учетная политика Учреждения не содержит форм первичных учетных документов для внутреннего учета:

- путевой лист грузового автомобиля (ф.0345005);
- акт списания материалов (ф.0504230).

Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

По состоянию на 01.01.2014 года и 31.12.2014 года согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов», на балансе Учреждения не числилось недвижимое имущество (нежилые помещения и сооружения).

Учреждением был заключен с МУП «Комбинат коммунальных предприятий» договор от 01.06.2014г. №5/ЧСС аренды недвижимого имущества – часть нежилого здания, расположенного по адресу: ул. Суворова, д.33, площадью 163,2 кв.м. для размещения офисных помещений.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией №157н и от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкции № 162н), постановлением Госстандарта России от 26.12.1994г. №359 «Общероссийский классификатор основных средств и Учетной политикой на 2014 год.

По состоянию на 01.01.2014 года, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов», на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 1 390 072,41 рубля. В 2014 году поступления и выбытия основных средств не было.

Инвентаризация нефинансовых активов в Учреждении проводилась в соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ по приказу руководителя Учреждения от 01.11.2014г. №54-ЛС. По результатам инвентаризаций расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения не установлено.

В соответствии с п.46 Инструкции №157н, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000,0 рублей включительно присвоен инвентарный номер.

Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. N173н "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" (далее по тексту – Приказ №173н) инвентарная карточка основных средств ф.0504031, инвентарная карточка группового учета основных средств ф.0504032, опись инвентарных карточек по учету основных средств ф.0504033, в Учреждение **ведутся не в соответствии с методическими указаниями**, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

Не на все объекты основных средств заведены инвентарные карточки:

- IP-телефон DL DPH-S на сумму 5020 руб.;
- видеотелефон на сумму 57940 руб.;
- телефакс на сумму 7865,50 руб.

В нарушении п.92 Инструкции №157н неверно начисляется амортизация на следующие основные средства:

- автомобиль УАЗ-39.09 амортизация за 2014г. начислена 14772,24 руб. по норме полагается 8 320,00 руб.;

-лодка надувная за 2014г. начислена амортизация 3791,64 руб. по норме 4039,15 руб.

На насос измельчитель **не начислена амортизация** в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету 27.12.2013г., **что привело к завышению остаточной стоимости и излишнему начислению налога на имущество за 2013 г. и 2014 г.**

По данным бюджетного учета, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения», остаток по состоянию на 01.01.2014 года по счету «Материальные запасы» в сумме 84 607,55 руб., на 31.12.2014 года - 12566,03 руб. В 2014 году поступило материальных ценностей на сумму 13891,00 руб. и выбыло на сумму 85932,52 руб.

На балансе Учреждения числятся: автомобиль марки УАЗ – 33909 гос. номер О 043 ВТ 74, 1995 года выпуска; автомобиль УАЗ – 390995 грузовой фургон гос.номер С112СА 174, 2012 года выпуска, лодочный мотор «Suzuki» и электроагрегат «Веprь» АБП 2.7-230 ВХ.

На основании приказа от 01.01.2014г. №1 «О закреплении автомобиля УАЗ - 390995» закреплён автомобиль за спасателями: Микрюковым А.Н, Неверовским И.В., Андреевым В.А. Договора о полной материальной ответственности заключены.

На основании приказа от 01.01.2014г. №1«А» в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлены нормы расхода топлива и лимиты, кроме автомобиля УАЗ-33909 гос.номер О 043ВТ 74. Данное транспортное средство **снято с учета в ГИБДД 28.10.2014г. в нарушении Положения «О порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Чебаркульский городской округ» утвержденное 30.12.2009г. №1122, что привело к неэффективному использованию муниципального имущества и бюджетных средств.**

Учет горюче – смазочных материалов велся на счете 10533000 «Горюче – смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» в соответствии с п.п.21,117,118 Инструкции №157н.

Согласно Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р, Инструкцией по эксплуатации автомобиля УАЗ-390995 установлены нормы расходования топлива и смазочных материалов приказом от 01.01.2014г. №1«А»:

-на летний период -13,5 литра на 100 км. пробега;

-на зимний период -14,8 литра на 100 км. пробега.

В приказе от 01.01.2014г. №1«А» для автомобиля **УАЗ-390995 марка и гос.номер указан не верно**, а на автомобиль УАЗ-33909 г.в. 1995, гос.номер **О 043 ВТ 74 нормы расхода топлива и размер лимита расхода топлива отсутствуют.**

В несоответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и Приложения №1 Приказа №173н в путевом листе грузового автомобиля (ф.0345005) заполняются не все реквизиты.

В нарушении Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» журнал учета путевых листов (ф.0345008) не велся.

Списание горюче – смазочных материалов на автомобиль производилось на основании путевых листов.

В нарушении п.25 Инструкции №162н и Приложения №1 Приказа №173н списание горюче – смазочных материалов на лодочный мотор «Suzuki» производилось по акту произвольной формы без оправдательных документов.

Выборочной проверкой списания ГСМ за 3-й квартал 2014г. по путевым листам на автомобиль УАЗ-390995 установлено следующее: спасатель Андреев В.А. по путевому листу от 08.08.2014г. списал бензина АИ-92 не по факту 12,4л, а по норме 13,5л, что привело к недостатке ГСМ в количестве 1,1л. на сумму 31,9 рублей.

Учет спецодежды, обуви велся на счете 10535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», списание спецодежды не производилось на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В нарушении п.119 Инструкции N157н складской учет в Учреждении не ведется.

Согласно п.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014г. N89н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. N157н "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" (далее - Приказ 89н, Изменения 157н, Инструкция N157н в редакции приказа N89н), его положения применяются при формировании остатков на 31 декабря 2014 года, если актами субъекта учета - организации государственного сектора (далее - Учреждение), устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета его учетную политику, не установлен более ранний срок перехода к применению Изменений 157н. При переходе на применение положений Приказа №89н Учреждением, руководствуясь положениями ст.8 Закон №402-ФЗ не внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2014 год.

Остатки на 31.12.2014г. по счету 10535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» на сумму 62659,0 руб. переведены в соответствии с Приказом №89 на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании справки ф. 0504833 от 31.12.2014г. №155; №154.

В нарушении п.386 Инструкции №157н аналитический учет по счету не ведется.

В нарушении п. 385 Инструкции №157н переведены остатки на 31.12.2014г. по счету 10536000 на сумму 7615,0 руб. запасные части.

Проверка ведения кадрового учета, составление штатного расписания и расчетов по оплате труда.

Для проверки кадрового учета предоставлены следующие документы:

- устав организации;
- штатное расписание;

- правила внутреннего трудового распорядка;
- должностные инструкции;
- инструкции по охране труда;
- график отпусков;
- трудовые договора;
- трудовые книжки;
- договора о полной индивидуальной материальной ответственности;
- приказы по личному составу (прием на работу, увольнение, направление в командировку, поощрение работников);
- табель учета рабочего времени;
- положение об оплате труда и положение о премировании работников;

Кадровое делопроизводство в Учреждении ведется в **не соответствии с нормативно-правовыми актами:**

- Трудовым кодексом РФ со всеми внесенными изменениями и дополнениями;
- Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003г. №225 «О трудовых книжках»;
- Федеральным законом от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О персональных данных»;
- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организации, с указанием сроков хранения (утверждено Министерством культуры РФ 25.08.2010г. №558).

В учреждении **не ведутся** журналы регистрации:

- приказов по личному составу;
- трудовых договоров;
- личных дел;
- личных карточек работников формы Т-2;
- направление в командировку;
- проверок состояния воинского учета;
- учет листков нетрудоспособности.

Все кадровые документы **сформированы не в соответствии** с номенклатурой дел, что **не позволяет обеспечивать сохранность**, систематизацию, учет документов. Документы оформляются **не правильно**: без подписи руководителя, отсутствует отметка работника об ознакомлении с приказом.

Трудовые книжки и вкладыши к ним, **не зарегистрированы** в Книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

В нарушении норм п.2 ст.1, п.2 ст.5, п.1 ст.15 ТК РФ в Учреждении **отсутствует коллективный договор**.

За невыполнение установленного **ч.3 ст.68 ТК РФ** требования об ознакомлении работника при приеме на работу (до подписания трудового договора) с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью, а также коллективным договором работодатель или должностное лицо (например, руководитель организации) могут **быть привлечены к административной ответственности в соответствии с ч.1 ст.5.27 КоАП РФ**.

В нарушении норм ст.108 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка **не определены перерывы для отдыха** и питания для единой диспетчерской дежурной службы (ЕДДС).

В нарушении норм п.2 ст.136 ТК РФ форма расчетного листка **не утверждена работодателем**.

В соответствии с нормами ст.19 ТК РФ трудовые отношения возникают на основании трудового договора. При проверке заключенных трудовых договоров работников с работодателем **отсутствует трудовой договор** с начальником ЕДДС Тарасовой Н.В., уборщиком помещений Лисовской А., спасателем Андреевым В.А., оперативным дежурным Силачевым С.А.

В несоответствии с нормами ст.21 ТК РФ в трудовых договорах не указано:

- рабочее время и время отдыха;
- стимулирующие и компенсационные выплаты.

На основании Федерального закона от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О персональных данных» в Учреждении отсутствует **приказ о защите персональных данных работников.**

При проверке должностных инструкций **отсутствует должностная инструкция на директора, уборщика помещений.**

На основании Постановления Правительства РФ от 22.12.2011г. №1091 «Положение о проведении аттестации аварийно – спасательных служб, аварийно – спасательных формирований, спасателей и граждан, приобретающих статус спасателя» **периодичность аттестации спасателей в Учреждении проверить не возможно, в связи с отсутствием ведения личных дел.**

Учреждение в проверяемый период при начислении заработной платы работникам руководствовалось следующими нормативно правовыми документами:

- Положение об оплате труда работников МУ «Чебаркульская спасательная служба», утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 25.11.2010г. № 1052 (далее – Положение об оплате труда);
- Положением о премировании работников, утвержденного директором МУ «Чебаркульская спасательная служба» от 10.01.2011г. (далее – Положение о премировании работников).

На основании ст.144 ТК РФ система оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно – квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

В приложении №1 к Положению об оплате труда перечень должностей (инструктор по противопожарной профилактике, оперативный дежурный, спасатель) **указаны в несоответствии** приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008г. №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих». Данные должности относятся к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 27.05.2008г. №242н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

При проверке составления штатного расписания на 2014 год были выявлены следующие нарушения:

1. Штатное расписание составлено не по форме утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты».

2. На основании п.7 Положения об оплате труда размер оклада (должностного оклада) работника устанавливается, согласно Приложения №1 к настоящему Положению. В Приложении №1 не указаны следующие должности с должностным окладом:

- начальник ЕДДС;
- заместитель начальника ЕДДС;
- программист;
- уборщик помещений.

3. На основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008г. №248н «Об утверждении профессиональных групп общеотраслевых профессий рабочих» нет должности уборщик помещений. Правильно называется должность уборщик служебных помещений.

4. На основании постановления Госкомтруда СССР от 29.12.1990г. №469 «Об утверждении нормативов времени на уборку служебных и культурно – бытовых помещений» и договора аренды недвижимого имущества №5/ЧСС от 01.06.2014г. (общая площадь - 163,2 кв. м). В штатном расписании нужно утвердить 0,3 ставки. Формирование фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы за 2014 год.

Директором МУ «Чебаркульская спасательная служба» Тарасовым А.Н. утверждено штатное расписание на 2014 год и согласовано с начальником УЖКХ Ченцовым В.П. в количестве 21,5 штатных единиц.

Расчетный фонд оплаты труда на 2014 год исчислен в общей сумме 4002,5 тыс. рублей. **Проведенным анализом формирования фонда оплаты труда установлены следующие нарушения:**

1. В фонд оплаты труда исчислена материальная помощь на сумму 249,6 тыс. рублей, что является нарушением п.43 Положения об оплате труда работникам за счет экономии по фонду оплаты труда может быть оказана материальная помощь.
2. При проверке правильности формирования стимулирующих выплат завышена сумма на 3,6 тыс. рублей.
3. При проверке правильности формирования компенсационных выплат (за работу в ночное время и за выходные и нерабочие праздничные дни) занижена сумма на 26,1 тыс. рублей.
4. При проверке правильности формирования общего месячного фонда завышена сумма на 67,4 тыс. рублей.
5. Количество штатных единиц завышено на 0,7 ставки (уборщик помещений).
6. Расчетный фонд оплаты труда за 2014 год завышен на сумму 551,7 тыс. рублей.

Фактическая численность работников Учреждения по состоянию на 01.01.2014 года составила 21 штатная единица. Вакансия 0,5 ставки заместитель начальника по ЕДДС.

При вводе новых должностей **не были внесены** изменения в Положении об оплате труда, что привело к **необоснованному начислению заработной платы и начисление на выплаты по оплате труда** в сумме на сумму **1009,2** тыс. рублей следующим работникам:

- начальнику ЕДДС;

- программисту;
- уборщику помещений.

На основании приказа директора МУ «Чебаркульская спасательная служба» от 03.01.2014г. №3-ЛС установлена ежемесячная доплата за **расширение зоны обслуживания труда в сумме 7449,20 рублей** директору Тарасову А.Н. за ведения учета склада с 01.01.2014года. Общая сумма выплаты за 2014 год и начисления на выплаты по оплате труда составила **89,2 тыс. рублей, что является необоснованной выплатой**, в связи с отсутствием данной выплаты в трудовом договоре и в Положении об оплате труда.

В соответствии с п.32 Положения об оплате труда размер выплат стимулирующего характера руководителю учреждения определяется учредителем в пределах до 5% от объема бюджетных ассигнований предусмотренных на оплату труда работников учреждения. На 2014 год объем бюджетных ассигнований составил 139,1 тыс. рублей. Фактически выплачено на сумму 212,8 тыс. рублей. **Превышающая сумма 73,7 тыс. рублей является необоснованной.** Данная выплата производилась на основании приказа директора МУ «Чебаркульская спасательная служба» **без согласования с учредителем, что является нарушением п.31 Положения об оплате труда** выплаты стимулирующего характера руководителю учреждения производятся на основании оценки деятельности учреждения в соответствии с целевыми показателями эффективности работы, установленными учредителем.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) ведется **в несоответствие Приложения №5 Приказа №173н.**

Карточка-справка (форма 0504417) ведется **в несоответствие Приложения №5 Приказа №173н.**

Оплата праздничных дней производится без приказов на основании табеля учета рабочего времени (январь, февраль, июнь – Лисавалов П.С, Банников И.Б., январь, март, ноябрь – Андреев В.А., май – Бастраков А.В., январь, май, ноябрь – Ванечкин А.И. и т.д.), что является нарушением ст.113 ТК РФ. **Также является необоснованно начисленной оплатой на сумму 15,5 тыс. рублей.**

Согласно ст.103 ТК РФ графики сменности являются приложением к коллективному договору. **Графики сменности отсутствуют**, что приводит к **неправильному начислению заработной платы** данных категорий должностей (спасатель, оперативный дежурный). Например: Андреев В.А. спасатель в таблице учета использования отработанного времени за сентябрь 2014 года отработано 180 часов, а оплата производится за 176 часов, в таблице учета использования отработанного времени за июнь 2014г. отработано 180 часов, а оплата производится за 151 часа.

В нарушении ст.149 ТК РФ и п.13 Положения об оплате труда не производится доплата за **совмещение профессий** следующим сотрудникам: спасателю Неверовскому И.В. (основание путевые листы за март), спасателю Андрееву В.А. (основные путевые листы за июль).

На основании приказа о приеме на работу МУ «Чебаркульская спасательная служба» №68-ЛС от 01.11.2013г. принята Лисовская А. на постоянное место работы на должность уборщик помещений. Также на основании приказа о приеме работника на работу УЖКХ администрации Чебаркульского городского округа в отдел бухгалтерского учета и отчетности принята Лисовская А. на постоянное

место работы на должность старшего бухгалтера, что является нарушением ст. 282, 284, 285 ТК РФ.

Проверка ведения забалансовых счетов.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2014 год Учреждением применялся забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатацию». Остатки по счету 21 соответствуют данным оборотной ведомостей по нефинансовым активам (форма 0504035) на начало и конец 2014 года.

При проверке оборотной ведомости по основным средствам установлено, что в нарушении п.п.41,99 Инструкции N157н числятся материальные запасы (например, средства защиты).

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015г. на проверку предоставлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н» (далее – Инструкция №191н).

Для проведения проверки отчетности на 01.01.2015г. были представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503130);
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
 - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств (ф.0503127);
 - Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:
- текстовую часть;
 - Сведения об основных направлениях деятельности (таблица N1);
 - Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица N 2);
 - Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица N4);
 - Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица N5);
 - Сведения о проведении инвентаризаций (таблица N6);
 - Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
 - Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
 - Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

Не представлены следующие формы отчетности за 2014 год:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
 - Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица N7);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Бюджетная отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем учреждения (ч.8 ст.13 Закона N 402-ФЗ). **Не все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером.**

Форма отчетности не составляется, если все ее показатели не имеют числового значения, о чем указывается в текстовой части Пояснительной записки в разделе "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"(абз.1п.8 Инструкции N 191н).

Показатели бюджетной отчетности за 2014г. формируются с учетом положений Приказа N89н и Методических рекомендаций по переходу на новые положения 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, утвержденных Приказом Минфина России от 29.08.2014г. N89н, направленных Письмом Минфина России от 19.12.2014г. N02-07-07/66918. Такое требование установлено в п.2.1 Письма Минфина России N02-07-07/68722, Казначейства России N42-7.4-05/2.1-823 от 29.12.2014г. и п.2.1 Письма Минфина России N02-07-07/68726, Казначейства России N42-7.4-05/2.1-824 от 29.12.2014г. для главных администраторов средств федерального бюджета и финансовых органов субъектов РФ соответственно. В связи с этим указанное требование при формировании показателей бюджетной отчетности за 2014г. необходимо соблюдать и ПБС.

При оценке правильности заполнения отчетных форм выявлены следующие замечания:

При формировании справки к Балансу (ф.0503130) **не отражены** данные по графе 5 строки 270, остаток на конец года по забалансовому счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

В Отчете (ф. 0503127) согласно п.п.58, 59, 61, 62 Инструкции №191н **неверно** отражены следующие показатели: разница показателей по строке 450 в графах 6,9; показатель по строке 500 в графе 5,8;показатель по строке 200 в графе 6;показатель по строкам 800,810,812 в графах 5,8.

Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) заполнена **не по форме, без подписей и не в полном объеме.**

В пояснительной записке (ф.0503168) согласно п.166 Инструкции №191н в разделе 1 «Нефинансовые активы» подраздел 4 «Движение материальных запасов» указаны показатели по строке 190 в графе 6, в графе 7 в несоответствии с данными Главной книги.

В пояснительной записке (ф.0503168) раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» отсутствует.

Согласно заключенному договору на поставку ГСМ №11 от 19.06.2014г. и оплаты (п/п №128 от 27.06.14г.) на основании первичных документов(по счету № 209, акту №53 от 19.06.14г.). **В нарушение п.п.23, 102, 111 Инструкции №162н** принятие к учету и оплата ГСМ, привело к искажению бухгалтерской отчетности и образованию дебиторской задолженности на конец года в сумме 2109 руб. отраженной в пояснительной записке (ф.0503169).

В пояснительной записке (ф.0503177) согласно п.172 Инструкции №191 неверно отражены показатели по строкам 071,073 в графах 3,5.

На проверку иной годовой отчетности на 01.01.2015г. предоставлены следующие документы:

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР) за 2014 год.

-Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (форма –4 ФСС) за 2014 год;

-Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал 2014 года;

-Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2014 год;

-Налоговая декларация по транспортному налогу за 2014 год.

При проверке форм 4 ФСС, РСВ-1 ПФР за 2014 год **замечаний не выявлено.**

При проверке налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2014 год исчислен и перечислен неправильно налог.

Автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ, признаются объектом налогообложения по транспортному налогу (п.1 ст.358 Налогового кодекса РФ). Налоговая база в отношении автомобилей определяется как мощность двигателя в лошадиных силах (пп.1 п.1 ст. 359 НК РФ). Транспортный налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ (п.1 ст.363 НК РФ).

При проверке налоговой декларации по транспортному налогу за 2014 год выявлено: по автомобилю УАЗ-3909, сумма налога начислена больше, так как количество полных месяцев владения для расчета взят полный расчетный период, а не 10 месяцев (транспортное средство снято с учета в ГИБДД 28.10.2014г.); по автомобилю УАЗ-390995, сумма начислена меньше, так как по данным ПТС мощность двигателя 112,2 л.с., налоговая ставка для расчета составляет 40 руб. установленная Законом по Челябинской области «О транспортном налоге». Сумма налога исчисленная за 2014 год составляет 6405 руб., уплаченные авансовые платежи составляют 8053 руб. (п/п №162 от 05.08.14г.-2553руб.; п/п №32091 от 05.11.14г.-5500руб.), переплата по налогу составила 1648 руб., что в несоблюдение требований ст.34 БК РФ **является неэффективное использование средств местного бюджета.**

При проверке расчета за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал 2014г. не выявлено. При начисление и оплаты налога (п/п №№ 549,548 от 24.01.2014г.) за 4 квартал 2013г. в нарушение приказа Минфина России №65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной

классификации Российской Федерации» указан не верно вид расходов на сумму 123,65 руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств ч.1 ст. 306.4 БК РФ.

Статья 15.11 КоАП РФ регламентирует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в нарушении Закона №402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №162н, Приказа №173н.
2. Списание основных средств, производится в нарушении Положения «О порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Чебаркульский городской округ» утвержденное 30.12.2009г.№1122, что привело к неэффективному использованию муниципального имущества и бюджетных средств.
3. В несоответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и Приложения №1 Приказа №173н в путевом листе грузового автомобиля (ф.0345005) заполняются не все реквизиты.
4. В нарушении Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» журнал учета путевых листов (ф.0345008) не ведется.
5. При переходе на применение положений Приказа №89н Учреждением, руководствуясь положениями ст.8 Закон № 402-ФЗ не внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2014 год.
6. Установлен факт отсутствие в журналах операций подписи главного бухгалтера Учреждения, что является нарушением требований Приказа №173н и п. 4 ст.10 Закона №402-ФЗ.
7. Кадровое делопроизводство в Учреждении ведется в не соответствии с нормативно-правовыми актами, что приводит к нарушению трудового законодательства и ведет к необоснованному начислению заработной платы и начисления по оплате труда.
8. При вводе новых должностей в Положение об оплате труда не вносятся изменения.
9. Расчетный фонд оплаты труда формируется в несоответствии с Положением об оплате труда.
10. Выплат стимулирующего характера руководителю выплачивается в нарушении Положения об оплате труда.
11. Формы годовой бюджетной отчетности на проверку предоставлены в не полном объеме и недостоверные с Главной книгой.
13. При проверке налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2014 год исчислен и перечислен неправильно налог.
13. Установлен факт не соблюдения требований ст.34 БК РФ.
14. Установлен факт не соблюдения требований ч.1 ст. 306.4 БК РФ.

Выводы контрольной группы по результатам проверки:

1. Бухгалтерский учет в Учреждении вести в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкции №157н, Инструкции №162н, Приказа №173н.
2. Списание основных средств, производится в соответствии с Положением «О порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Чебаркульский городской округ» утвержденное 30.12.2009г.№1122.
3. Путевой лист грузового автомобиля (ф.0345005) заполнять в соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и Приложения №1 Приказа №173н.
4. Вести журнал учета путевых листов (ф.0345008).
5. На основании Приказа №89н и ст.8 Закон № 402-ФЗ внести изменения в учетную политику на 2014 год.
- 6.Кадровое делопроизводство привести в соответствии с трудовым законодательством.
7. Внести изменения в Положение об оплате труда.
8. Не допускать нарушения по выплатам стимулирующего характера руководителю.
9. Не нарушать требования ст.34 БК РФ.
10. Не нарушать требования ч.1 ст. 306.4 БК РФ.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Директор МУ «Чебаркульская спасательная
служба»

А.Н. Тарасов

Начальник отдела, главный бухгалтер

Е.А. Зотова

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

« _____ » _____ 20__ г.