

АКТ
плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного
учреждения дополнительного образования городского округа Королёв Московской
области «Центр Орбита»

Московская область, г. Королёв

«10» марта 2017 г.

Плановая проверка проведена на основании распоряжения Администрации городского округа Королёв Московской области от 19.12.2016 № 314-РА «О проведении планового контрольного мероприятия по результатам финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования городского округа Королёв Московской области «Центр Орбита» (Приложение 1).

Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования городского округа Королёв Московской области «Центр Орбита».

Форма плановой проверки: выездная.

Проверяемый период: 2016 год.

Плановая проверка проведена инспекцией в составе:

1. Лобода Людмила Петровна, начальник отдела муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа Королёв Московской области – руководитель инспекции.

2. Кудрявцев Артём Сергеевич, главный эксперт отдела муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа Королёв Московской области – член инспекции.

Срок проведения плановой проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 30 рабочих дней.

Проверка начата 23.01.2017, окончена 07.03.2017.

В ходе проверки исследованы документы, представленные во исполнение уведомления от 21.12.2016.

1. Общие сведения об объекте контроля

Объект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования городского округа Королёв Московской области «Центр Орбита» (далее - МБУ ДО «Центр Орбита», учреждение), юридический адрес: 141075, Московская область, г. Королёв, ул. Исаева, д. 2/30; адрес местонахождения: 141075, Московская область, г. Королёв, ул. Исаева, д. 2/30, 141077; телефон: 8(495)511-45-14, 511-43-40, e-mail: mboudod_cvr@mail.ru.

МБУ ДО «Центр Орбита» осуществляет свою деятельность на основании Устава в новой редакции, утвержденной постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 05.09.2016 №1276-ПА; до сентября 2016 года – на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 16.09.2015 №820-ПА.

В соответствии с Уставом МБУ ДО «Центр Орбита» является бюджетной некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Городской округ Королёв Московской области» в целях оказания услуг в сфере дополнительного образования и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Город Королёв Московской области» в лице Администрации городского округа Королёв Московской области.

Функции и полномочия учредителя МБУ ДО «Центр Орбита», за исключением функций и полномочий собственника имущества, осуществляет Комитет образования

Администрации городского округа Королёв Московской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, и от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

В соответствии с выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Московской области свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 50 № 013685533 МБУ ДО «Центр Орбита» присвоен ОГРН 1025002036366, ИНН 5018045241, КПП 501801001.

МБУ ДО «Центр Орбита» создано для достижения следующих целей:

- реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по предоставлению услуг в сфере дополнительного образования;
- формирования и развития творческих способностей учащихся;
- удовлетворения индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;
- формирования культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепления здоровья учащихся;
- обеспечения духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;
- выявления, развития и поддержки талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональной ориентации учащихся;
- создания и обеспечения необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;
- социализации и адаптации учащихся к жизни общества;
- формирования общей культуры учащихся;
- удовлетворения иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

Основным видом деятельности учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам, разработанным и утвержденным учреждением. МБУ ДО «Центр Орбита» ведет свою образовательную деятельность на основании Лицензии серии 50Л01 №0008532 от 15.11.2016 №76625 на право осуществления образовательной деятельности, выданной Министерством образования Московской области.

На основании п.2.5 Устава Учреждение вправе оказывать платные услуги, перечень и порядок предоставления которых определяется учреждением самостоятельно в соответствии с законодательством и муниципальными нормативными правовыми актами, в том числе правовыми актами Учредителя.

В соответствии с п.6.3 Устава учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными видами деятельности.

Согласно п.6.2 Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет бюджетных средств в виде субсидий, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, а также внебюджетных источников.

Согласно справки Муниципального бюджетного учреждения городского округа Королёв Московской области «Централизованная бухгалтерия Комитета образования» от 12.01.2017 № 5 МБУ ДО «Центр Орбита» открыты следующие лицевые счета:

- для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания – 20904050131;
- для учета средств субсидий на иные цели – 21904020131;
- для учета средств во временное распоряжение – 2090406031;
- для учета средств от приносящей доход деятельности - 20904010131.

Учреждение несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей финансовой деятельности и выполнение обязательств перед учредителем, собственником имущества, юридическими и физическими лицами.

МБУ ДО «Центр Орбита» возглавляет директор. В проверяемый период и в настоящее время обязанности директора возложены на Задружную Татьяну Павловну, назначенную на должность приказом Городского комитета образования Администрации города Королева Московской области от 11.08.2014г. № 13-к (Приложение 2).

МБУ ДО «Центр Орбита» заключен договор от 16.01.2012 №б/н о бухгалтерском обслуживании с Муниципальным бюджетным учреждением города Королева Московской области «Централизованная бухгалтерия Комитета образования» (МБУ ЦБ КО) (Приложение 3). Директором МБУ ЦБ КО в проверяемый период является Сергеева Людмила Юрьевна.

2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее - Порядок) утверждается органами местного самоуправления. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном Приказом Комитета образования Администрации городского округа Королев Московской области от 21.01.2011 №60а «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными образовательными учреждениями, подведомственным Комитету образования Администрации городского округа Королев Московской области на 2011 год и плановый период 2012-2013 гг.».

К проверке предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр Орбита» на 2016 год, а также уточненный план финансово-хозяйственной деятельности. Установленный порядок составления плана ФХД соблюдается.

Однако имеются отдельные замечания по содержанию плана ФХД:

- в нарушении п. 5 Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в заголовочной части первоначального плана ФХД отсутствует дата составления и дата утверждения плана ФХД, в уточненном плане ФХД отсутствует дата утверждения;

- в разделе II плана отдельные показатели финансового состояния Учреждения не соответствуют балансу (ф. 0503730) на 01.01.2016:

строка 2.2. не проставлена дебиторская задолженность по расчетам по платежам бюджет за счет средств бюджета (на 01.01.2016 – 40 485,22 руб.);

строка 2.3.3 не проставлена дебиторская задолженность по выданным авансам по коммунальным услугам (на 01.01.2016 – 1 523,28 руб.);

строка 3.2.1 по начислениям на выплаты по оплате труда – 1 248,79 руб.

строка 3.2.2 по оплате услуг связи – 846,12 руб.

строка 3.2.4 по оплате коммунальных услуг – 114 469,69 руб.

строка 3.2.5 по оплате услуг по содержанию имущества – 247 688,05 руб.

строка 3.2.6 по оплате прочих услуг – 175 322,40 руб.

строка 3.2.10 по приобретению материальных запасов – 93 652,99 руб.

строка 3.2.12 по платежам в бюджет не заполнена – 29 748,86 руб.

строка 3.3. по начислениям на выплаты по оплате труда не заполнена – 1647,72 руб.;

строка 3.2.1 не проставлена задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда.

Субсидия на выполнение муниципального задания Учреждению предоставляется на основании Соглашения, заключенного между Учреждением и Учредителем.

Анализ показателей по поступлениям и выплатам учреждения согласно плану финансово-

хозяйственной деятельности

Наименование показателя	КОСГУ	Первичный план ФХД	Уточненный план ФХД	Отклонения (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Доходы - всего, в том числе		42 375,67	48 285,10	5 909,43
Субсидии на выполнение муниципального задания	х	35 955,67	39 372,09	3 416,42
Субсидии на иные цели	х	1 920,00	2 989,14	1 069,14
Поступления от оказания платных услуг дополнительных образовательных услуг	х	4 500,00	5 923,87	1 423,87
Расходы - всего, в том числе		42 398,71	48 308,14	5 909,43
Заработная плата	211	28 287,07	31 907,70	3 620,63
Начисления на заработную плату	213	8 542,69	9 867,33	1 324,64
Услуги связи	221	89,00	89,00	0,00
Коммунальные услуги	223	947,74	1 108,77	161,03
Работы, услуги по содержанию имущества	225	589,95	2 186,95	1596,69
Прочие работы, услуги	226	2 808,71	2 688,40	-120,31
Пособия по социальной помощи населению	262	-	-	-
Прочие расходы	290	166,00	75,26	-90,74
Увеличение стоимости основных средств	310	419,41	247,57	-171,84
Увеличение стоимости материальных запасов	340	548,16	137,47	-410,69

Таким образом, в течение года план ФХД был скорректирован в сторону увеличения на 5909,43 тыс. руб. в результате увеличения субсидии на выполнение муниципального задания на 3972,09 тыс. руб., увеличения субсидии на иные цели на 1069,14 тыс. руб. и увеличения поступлений от услуг на платной основе 1423,87 тыс. руб.

Годовые выплаты утверждены в размере 48 308,14 тыс. руб. или увеличены по сравнению с поступлениями на 23,04 тыс. руб. за счет остатка средств на начало года от субсидий на муниципальное задание в размере 17,9 тыс. руб. и от поступлений за услуги на платной основе 5,14 тыс. руб.

Кроме того, в 2016 г. заключено дополнительное соглашение б/н от 26.12.2016г. на увеличение расходов за счет субсидий на иные цели на оказание охранных услуг на сумму 319,14 тыс. руб. Таким образом, общая сумма расходов на оплату охранных услуг в 2016г. и оплаты кредиторской задолженности за охранные услуги составила 2 239,14 руб.

Также в 2016г. заключено Соглашение б/н от 22.03.2016г. о предоставлении субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, предусмотренных Законом Московской области от 22.01.2016 № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мерах по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в 2016 году в размере 750 тыс. руб.

3. Использование полученных средств бюджета

Анализ исполнения плана ФХД, тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	План	Исполнено	Отклонения (%)	Отклонения (тыс. руб)
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего, в том числе		48 285,10	48 285,10	100,00	0,00
Субсидии на выполнение муниципального задания	х	39 372,09	39 372,09	100,00	0,00
Субсидии на иные цели	х	2 989,14	2 989,14	100,00	0,00
Поступления от оказания платных услуг дополнительных образовательных услуг	х	5 923,87	5 923,87	100,00	0,00
Расходы - всего, в том числе		48 308,14	47 571,33	98,47	-736,81
Заработная плата	211	31 907,70	31 914,74	100,02	7,04
Начисления на заработную плату	213	9 867,33	9 694,11	98,24	-173,22
Услуги связи	221	89,00	83,55	93,88	-5,45
Коммунальные услуги	223	1 108,77	893,60	80,59	-215,17
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 186,64	2 035,01	93,07	-151,63
Прочие работы, услуги	226	2 688,40	2 403,25	89,39	-285,15
Пособия по социальной помощи населению	262	-	-	-	-
Прочие расходы	290	75,26	75,26	100,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	310	247,57	245,52	99,17	-2,05
Увеличение стоимости материальных запасов	340	137,47	226,29	164,61	88,82

Таким образом, анализ показал, что плановые доходы и расходы по данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее - отчет ф.737), по которым было получено финансирование, по отдельным статьям не соответствуют плановым доходам и расходам уточненного плана ФХД.

Кроме того, из отчета ф.737 следует:

1. Согласно Соглашению от 21.01.2016 на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг из бюджета городского округа Королёв Московской области выделена субсидия в размере 35 955,67 тыс. руб. Однако по данным отчета ф.737 указанная сумма увеличена на 3 416,42 тыс. руб. и составляет 39 372,09 тыс. руб., что подтверждается банковскими выписками.

Документы-основания увеличения финансирования на выполнение муниципального задания на сумму 3 416,42 тыс. руб. к проверке не представлены.

Вместе с тем, сумма неиспользованных средств (кредиторская задолженность) на выполнение муниципального задания в текущем году, с учетом остатка на 01.01.2016г. в размере 17,90 тыс. руб., составляет 355,59 тыс. руб.

2. Согласно Соглашению от 20.01.2016 о предоставлении субсидии на иные цели на оказание охранных услуг из бюджета городского округа Королёв Московской области выделена субсидия в размере 1 920,00 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 26.12.2016 субсидия была увеличена и составила 2 239,14 тыс. руб.

Однако по данным отчета ф.737 субсидия на оказание охранных услуг использована в неполном размере. Сумма неиспользованных бюджетных средств (кредиторская задолженность) составила 156,96 тыс. руб.

4. Поступление и расходование средств от иной приносящей доход деятельности

Согласно п.2.5 Устава МБУ ДО «Центр Орбита» вправе оказывать платные услуги, перечень и порядок предоставления которых определяется Учреждением самостоятельно в соответствии с законодательством и муниципальными нормативными правовыми актами.

В соответствии с п.2.4 Учреждение вправе реализовывать дополнительные общеобразовательные (общеразвивающие) программы следующих направленностей:

- технической;
- естественнонаучной;
- художественной;
- физкультурно-спортивной;
- социально-педагогической;
- туристско-краеведческой.

Проверкой установлено, что платные услуги учреждением оказываются по следующим адресам:

141075, Московская область, г. Королёв, ул. Исаева, д. 2/30,

141077, Московская область, г. Королёв, пр. Королева, д. 146

Согласно данным Главной книги и аналитическим данным к счету 220111000 поступление денежных средств составило 5 924 900,00 руб., тогда как по данным отчета ф.737 – 5 923 872,00 руб.

Стоимость платных услуг установлена согласно прейскуранту цен, который утвержден директором Учреждения и согласован с Учредителем.

Анализ соотношения доходов и расходов от платных услуг (ф.737)

Наименование показателя	Доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Всего, в том числе	5923,87	5704,74	96,30
Заработная плата		3720,37	62,80
Начисления на заработную плату		1067,7	18,02
Коммунальные услуги		22,78	0,38
Работы, услуги по содержанию имущества		648,37	10,95
Прочие расходы		3,23	0,05
Увеличение стоимости основных средств		228,19	3,85
Увеличение стоимости материальных запасов		14,1	0,24

Таким образом, при проверке использования средств от приносящей доход деятельности установлено, что поступившие денежные средства использованы в неполном объеме, сумма неиспользованных средств составила 224 263,03 руб. с учетом остатка средств на 01.01.2016г. в размере 5 139,24 руб. Основная сумма доходов от платных услуг израсходована на заработную плату (62,8%).

5. Ведение бухгалтерского учета

Проверка соответствия учетной политики учреждения требованиям законодательства Российской Федерации:

В соответствии с договором о передаче полномочий по организации и ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 16.09.2012 г. б/н ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Королев «Централизованная бухгалтерия Комитета образования» (далее – МБУ ЦБ КО).

Согласно п.1.1. учетной политики МБУ ЦБ КО на 2016 год «учетная политика муниципального бюджетного учреждения Централизованная бухгалтерия Комитета образования»

разработана в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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" (далее – Инструкция №4157н), Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ, положениями Налогового Кодекса РФ.

Порядок бухгалтерского учета, установленный данной учетной политикой, распространяется на все учреждения, обслуживаемые Централизованной бухгалтерией по договору на бухгалтерское обслуживание. Договор между ЦБ и каждым учреждением действует в течение финансового года, пролонгируется на следующий год в случае отсутствия возражений с обеих сторон».

В соответствии с ч.2 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктом 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учитывая изложенное, учетная политика должна быть разработана и утверждена на каждое учреждение (юридическое лицо) отдельно. Однако учетная политика МБУ ДО «Центр Орбита» не разработана, к проверке не представлена. При этом договор на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 между МБУ ЦБ КО и МБУ ДО «Центр Орбита» заключен.

На основании п.2 ст.7 Закона «О бухгалтерском учете, п.2.2 учетной политики МБУ ЦБ КО на 2016 год ответственность за формирование учетной политики и организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении несет главный бухгалтер МБУ ДО «Центр Орбита».

Проверка штатного расписания и расчетов с персоналом по оплате труда

Система оплаты труда в МБУ ДО «Центр Орбита» установлена в соответствии с Постановлением Администрации города Королёва Московской области от 10.11.2014 №1781 «О внесении изменений в постановление Администрации города Королева Московской области от 25.04.2014 № 693 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Королева Московской области» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Социально-трудовые отношения между работниками МБУ ДО «Центр Орбита» и работодателем регулируются трудовым договором, коллективным договором и следующими локальными актами:

- Положением об оплате труда работников МБУ ДО «Центр Орбита» от 23.09.2016 №35;
- Положением об условиях установления и порядке произведения выплат стимулирующего характера работникам из фонда оплаты труда, сформированного за счет бюджета от 23.09.2016 №21,
- Положением о порядке установления доплат за работу, не входящую в круг основных обязанностей работника, надбавок за сложность, напряженность работы, премирования работников от 23.09.2016 №33,
- Положением об условиях установления надбавок за выполнение работ, связанных с образовательным процессом и входящих в круг основных обязанностей работников от 23.09.2016 №22;
- Положением о платных дополнительных услугах от 23.09.2016 №31;
- Положением о выплатах за счет средств от приносящей доход деятельности от 23.09.2016 №32.

По состоянию на 01.01.2017 расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на выполнение муниципального задания (ф. 0503737) за 2016 год составили в сумме 37 004,87 тыс. руб. по плану и 36 820,78 тыс. руб. по факту, в т.ч.:

- заработная плата 28 205,24 тыс. руб. (план) и 28 194,38 тыс. руб. (факт);

- начисления на выплаты по оплате труда 8 799,63 тыс. руб. (план) и 8 626,40 тыс. руб. (факт).

По состоянию на 01.01.2017 расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по деятельности, приносящей доход (ф. 0503737) за 2016 год составили в сумме 4 793,1 тыс. руб. по плану и 4 788,06 тыс. руб. по факту, в т.ч.:

- заработная плата 3 725,5 тыс. руб. (план) и 3 720,36 тыс. руб. (факт);
- начисления на выплаты по оплате труда 1 067,70 тыс. руб. (план) и 1 067,70 тыс. руб. (факт).

Штатные расписания со сроком действия с 01.09.2015 по 31.08.2016 и с 01.09.2016 по 31.08.2017 утверждены директором МБУ ДО «Орбита» Задружной Т.П. В связи с изменением заработной платы работников в штатные расписания вносились соответствующие изменения:

- на 01.09.2015 - штат в количестве 99,1 единиц с месячным фондом оплаты труда 2305,0 тыс. руб.;
- на 01.09.2016 - штат в количестве 99,1 единиц с месячным фондом оплаты труда 2683,4 тыс. руб.

При проверке штатного расписания выявлены следующие нарушения Постановления Госкомстата России от 24.03.1999 №20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»:

- не указан код по ОКУД и ОКПО;
- не указан номер приказа, согласно которого утверждено штатное расписание;
- не указаны наименования структурных подразделений.

Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником (ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ). Первичным учетным документом такого учета является табель учета рабочего времени (ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «С бухгалтерском учете»).

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени выявлены следующие нарушения приказа от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н):

- Перескокова В.Ю. (февраль 2016) - отпуск по уходу за ребенком значится с 01.02.2016, тогда как в приказе на отпуск по уходу за ребенком день начала отпуска с 13.02.2016г.;
- Крылов А.О. (февраль 2016) - отпуск с 08.02.2016г. по 20.02.2016г., однако ученический отпуск согласно приказу с 08.02.2016г. по 03.03.2016г.;
- Семина О.И. (март 2016) - отпуск согласно приказу с 14.03.2016г. по 25.03.2016г. - 12 дней, тогда как в таблице указано 14 дней;
- Шайдулина С.С. (март 2016) - табель не содержит сведений об отпуске без сохранения заработной платы с 09.03.2016г. по 23.03.2016г.;
- Даленко Е.Н. (апрель 2016) - отпуск согласно приказу с 04.04.2016г. по 14.04.2016г. - 10 дней, тогда как в таблице указано 16 дней.
- Задружная Т.П. (апрель 2016) - отпуск согласно приказу с 18.04.2016г. по 29.04.2016г. - 12 дней, тогда как в таблице указано 15 дней. Нет личной подписи ознакомления с приказом на отпуск.

Приказы на отпуск от 16.06.2016 № 225-л, от 06.06.2016 №20-л, от 23.08.2016 №298-л не содержат личной подписи сотрудников ознакомления с приказом.

В соответствии с п.2 Приказа №52н одной из форм первичных учетных документов, обязательных к применению муниципальными бюджетными учреждениями, является расчетно-платежная ведомость (форма по ОКУД 0504401). Тем не менее, расчетно-платежная ведомость в МБУ ДО «Центр Орбита» не ведется. В этой связи проверить правильность расчета и выплаты заработной платы работникам организации не представляется возможным.

Выборочной проверкой начисления заработной платы в соответствии заключенными трудовыми договорами выявлено следующее.

С Даленко Е.Н. заключен трудовой договор от 01.09.2014 №6 по должности заместитель директора по методической работе с окладом 23 365 руб. в месяц. Дополнительным соглашением от 01.09.2014г. №1 Даленко Е.Н. назначена на должность педагог-психолог по совместительству с окладом 24 410 руб. в месяц с нагрузкой 0,75 ставки и выплатами компенсационного характера в размере 10 769,42 руб. в месяц.

Впоследствии, дополнительным соглашением от 01.05.2015 №7 в целях приведения наименования должностей в соответствии с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих «Квалификационные характеристики должностей работников образования» название должности заместитель директора по методической работе заменено на должность заместитель директора по учебно-воспитательной работе. Кроме того, дополнительным соглашением от 02.09.2015 №10 Даленко Е.Н. установлено совместительство по должности директор по учебно-воспитательной работе в объеме 0,5 ставки с 01.09.2015г. и доплатой в размере 11 155 руб. в месяц. Однако, в штатном расписании на период с 01.09.2015г. должность директор по учебно-воспитательной работе отсутствует.

Далее дополнительным соглашением с 01.10.2016 №16 Даленко Е.Н. предоставляется работа по проведению дополнительных платных образовательных услуг по должности педагог дополнительного образования группы раннего развития по образовательной программе «Развитие детей раннего возраста». Однако какие именно услуги по развитию детей раннего возраста обязуется выполнять педагог дополнительное соглашение не содержит (образовательная программа «Развитие детей раннего возраста» к проверке не представлена), в штатном расписании на платные дополнительные образовательные услуги на 2016-2017 учебный год и прейскуранте цен на дополнительные платные услуги, оказываемые МБУ ДО «Центр Орбита» на 2015-2016, 2016-2017 года, наименование услуги «Развитие детей раннего возраста» отсутствует.

Учитывая изложенное, учреждением нарушены ст.15 и ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), согласно которым трудовые отношения – эти отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции по должности в соответствии со штатным расписанием, на основании заключенного трудового договора.

С Лепехиным Е.Ю. заключен трудовой договор от 01.06.2015 №60 по должности рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий с окладом 8 425,00 руб. в месяц. На основании установленного в Московской области размера минимальной заработной платы до декабря 2016 года заработная плата сотрудника составляла 12 500,00 руб., с 1 декабря 2016 год 13 750,00 руб.

По результатам проверки начислений заработной платы Лепехину Е.Ю. выявлено, что согласно лицевому счету (ф. 0301013) удержания превышают начисления на 1000 руб., при этом размер удержаний в соответствии со ст.138 ТК РФ не превышает 20 процентов.

В нарушение приказов №12-ф от 18.03.2016г., № 14-ф от 18.03.2016г., № 15 18.03.2016г., № 64-ф от 17.11.2016г. Лепехину Е.Ю. не начислены выплаты из стимулирующего фонда в общей сумме 296,52 руб. (ст.129, ст.135, ст.144 ТК РФ).

При проверке сроков перечисления заработной платы нарушений не установлено.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка состояния расчетов за проверяемый период с организациями проверена выборочно. При проверке использовались журнал операций по счетам с поставщиками подрядчиками, счет-фактуры, накладные, акты выполненных работ, платежные поручения и др.

За проверяемый период дебиторская задолженность согласно балансу (ф.0503730) начало 2016 года составляла 40 485,22 руб., на конец года ее сумма равна 503 250,66 руб. Динамика общей суммы дебиторской задолженности за 2016г. заключается в ее уменьшении.

Кредиторская задолженность согласно балансу (ф.0503730) на начало 2016 г составляла 697 601,35 руб., на конец года ее сумма равна 652 240,87 руб. Кредиторская задолженность прошлых лет составляет 17 840,98. Динамика общей суммы кредиторской

задолженности за 2016г. заключается в ее уменьшении.

Проведенный анализ кредиторской задолженности и факторов ее возникновения позволяет сделать следующий вывод - кредиторская задолженность является текущей, сложилась по итогам года по хозяйственным операциям, в том числе по поставленным товарам и услугам на конец декабря с их оплатой в следующем году.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Фактическое наличие, сохранность и правильность использования материальных ценностей, муниципального имущества

В ходе проверки показателей бюджетной отчетности за 2016 год (ф.0503730) с данными Главной книги расхождения показателей нефинансовых активов в разрезе счетов бухгалтерского учета установлено следующее:

Счет учета	Сведения отраженные в Главной книге на 01.01.2017г.	Показатели Баланса (ф.0503730) на 01.01.2017г.	Абсолютное отклонение данных Баланса (ф.0503730) от данных Главной книги
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего	11 644 087,97	11 644 087,97	0,00
в том числе:			
недвижимое имущество учреждения (010110000)	8 161 644,23	8 161 644,23	0,00
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)	1 852 033,18	1 852 033,18	0,00
иное движимое имущество учреждения (010130000)	1 630 410,56	1 630 410,56	0,00
Амортизация основных средств, всего	8 528 697,75	8 528 697,75	0,00
в том числе:			
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	5 297 916,61	5 297 916,61	0,00
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)	1 809 532,80	1 809 532,80	0,00
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	1 421 248,34	1 421 248,34	0,00
Материальные запасы (010500000)	75 903,01	75 903,01	0,00

Несоответствия показателей нефинансовых активов 2016 года не установлено.

Амортизация основных средств, согласно учетной политике ЦБ КО, начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации в 2016г. составила 8 528 697,75 руб.

В течение 2016г. по данным бухгалтерского учета поступили на баланс основные средства на сумму 532 699,00 руб., в том числе:

- приобретены за счет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 254 042,00 руб.

- приобретены за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 278 657,00 руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности МБУ ДО «Центр Орбита» за 2016 год проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Все основные средства находятся на ответственном хранении у ответственного материального лица заместителя директора по АХЧ Зверевой В.А. (договор МБУ ДО «Центр Орбита» о полной материальной ответственности от 01.09.2016 г/н).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по форм

0504031.

В соответствии с п. 46 приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000,00 рублей включительно присвоен инвентарный номер.

Вместе с тем выборочной проверкой установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов, ведутся с нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению.

Так, в инвентарных карточках № 1602-10106-0198 от 24.10.2016г., № 1602-10106-0195 от 11.10.2016г., № 162-10106-0199 от 07.11.2016г. не заполнена строка «Назначение объекта», «Местонахождение объекта (адрес)», не заполнена графа «Инвентарный номер»;

Выявленные нарушения приводят к затруднению контроля за объектами основных средств.

Согласно п.11 Инструкции №157н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Инвентарные карточки учета основных средств МБУ ДО «Центр Орбита» заполнены и подписаны главным специалистом-бухгалтером ЦБ КО Бычковой Е.И.

Во исполнение п.36 Инструкции №157н, п.1 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МБУ ДО «Центр Орбита» осуществлена регистрация права оперативного управления на нежилое помещение, расположенное по адресу:

- Московская область, г. Королев, ул. Исаева, д. 2/30, пом. III, общей площадью 559,3кв.м. и балансовой стоимостью – 3 273 949,99 рублей, на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.06.2012г. № 50-50-45/021/2012-135. Кадастровый номер объекта – 50:45:0000000:7116.

- Московская область, г. Королев, пр-т Королева, д.14Б, общей площадью 355,6кв.м. и балансовой стоимостью – 4 112 243,88 рублей, на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 12.12.2007г. № 50-50-45/026/2007-291. Кадастровый номер объекта – 50:45:0000000:58373.

- Московская область, г. Королев, ул. 50-летия ВЛКСМ, д. 4, пом. III, общей площадью 83,4кв.м. и балансовой стоимостью – 775 450,36, на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.03.2017г. № 50:45:0040608:1528-50/045/2017-1

На основании Постановления Администрации городского округа Королев от 17.11.2016г. № 1734-ПА МБУ ДО «Центр Орбита» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, с кадастровым номером 50:45:0040607:3031 площадью 967кв.м., расположенный по адресу: Московская область, г. Королев, пр-т Королева, д.14Б.

Учреждению на вышеуказанный земельный участок выдано свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 21.12.2016г. № 50/045/008/2016-3068/1.

Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

7. Обобщенная информация о результатах плановой проверки

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «Центр Орбита» установлено:

1. Нарушения заполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (п. 5 Приказа Министерства Финансов РФ

Главный эксперт отдела
муниципального контроля в сфере
благоустройства, сохранности
автомобильных дорог, закупок,
жилищного фонда и финансов
управления экономики, инвестиций,
инноваций и наукограда
Администрации городского округа
Королёв Московской области

(должность)

10.03.2017

(дата)



(подпись)

А.С. Кудрявцев

(инициалы, фамилия)