

Василькова С.А.  
Подпись на сайте

Информация  
о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

<b>1. Общие данные:</b>		
Наименование объекта контроля:	МБУ «ЦКОБ МГО»	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ЦКОБ МГО»	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	13.05.2019	13.05.2019
Окончание	14.06.2019	14.06.2019
Проверяемый период	2018 год	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	21.06.2019	3
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	12 215,40	

**2. Выявленные нарушения и недостатки:**

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

- 1.1.1. Допущены неэффективные расходы бюджетных средств в сумме 40,0 тыс.руб. на выплату компенсации морального вреда по исполнительному листу физическому лицу, травмированному в результате падения на обледеневшем тротуаре, адрес расположения которого входит в адресный перечень муниципального задания МБУ «ЦКОБ МГО» (далее Учреждение) на 2018 год.
- 1.1.2. Директору Учреждения в период с 01.01.2018г. по 06.11.2018г. произведены необоснованные выплаты заработной платы в сумме 43,4 тыс.руб. (с учетом уральского коэффициента), в том числе: за работу в выходные и нерабочие праздничные дни 29,6 тыс.руб. на основании собственных приказов, в несоблюдение ст. 113 ТК РФ, условий трудового договора, при отсутствии письменного распоряжения работодателя; выплаты стимулирующего характера в сумме 13,8 тыс.руб. за 2, 4 квартал 2018 года в связи с начислением без учета фактически отработанного времени, в несоблюдение п. 44 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386.
- 1.1.3. Допущены излишние расходы на заработную плату в сумме 5,5 тыс.руб. работнику Учреждения по причине неверного начисления заработной платы за декабрь 2018 года.
- 1.1.4. Допущены излишние расходы в сумме 27,9 тыс.руб. на премирование работника Учреждения в размере более 1000% от оклада в несоблюдение п. 4 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, условий трудового договора.

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

- 1.2.1. В несоблюдение п. 302.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н), п. 12 Учетной политики Учреждением не создан резерв предстоящих расходов на 01.01.2018г. в размере 508,1 тыс.руб. и, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 19, п. 69 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н (далее Инструкция № 33н), не отражен в бухгалтерской отчетности за 2018 год, что обусловило искажение ряда показателей Баланса на 01.01.2019г. более чем на 10%.
- 1.2.2. В несоблюдение п. 36 Инструкции № 157н нежилое помещение с кадастровым номером 74:34:0505013:2387, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления на основании Постановления Администрации МГО от 18.07.2018г. № 3312, принято на учет в 2018 году по переданной Учредителем стоимости 67,7 тыс.руб. в составе основных средств при отсутствии документа, удостоверяющего государственную регистрацию права оперативного управления (выписки из ЕГРН согласно ст. 28 Федерального закона от 13.07.2015г. № 218-ФЗ), что обусловило несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 17 Инструкции № 33н и искажение ряда показателей Баланса на 01.01.2019г. более чем на 10%.
- 1.2.3. В несоблюдение п. 46, п. 50, п. 373 Инструкции № 157н имущество стоимостью менее 10 тыс.руб. общей стоимостью 18,2 тыс.руб., закрепленное за Учреждением в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 28.08.2018г. № 3948 по состоянию на 01.01.2019г. числится в составе основных средств, что обусловило, в несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 17 Инструкции № 33н искажение ряда показателей Баланса на 01.01.2019г. более чем на 10%.
- 1.2.4. В несоблюдение п. 117 Инструкции № 157н в 2018 году осуществлен учет горюче-смазочных материалов стоимостью 18,4 тыс.руб.
- 1.2.5. Установлены нарушения в учете спецодежды общей стоимостью 151,5 тыс.руб., в том числе: в несоблюдение п. 117 Инструкции № 157н - неверный учет при приобретении; в несоблюдение п. 116, п. 385 Инструкции № 157н - при выдаче в пользование работникам учреждения не списывается с баланса и не ставится на забалансовый учет; в несоблюдение п. 386 Инструкции № 157н - не ведется учет в карточках количественно-суммового учета в разрезе пользователей; в несоблюдение п. 118 Инструкции № 157н - маркировка спецодежды не производится. Имеет место недостоверность результатов

- 1.2.6. В несоблюдение п. 202 Инструкции № 157н не велся учет расчетов по выданным авансам в сумме 6,4 тыс.руб. по договорам на поставку отсева от дробления.
- 1.3. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов
- 1.3.1. Учреждением не обеспечено соблюдение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год по расходам в сумме 158,0 тыс.руб. по КОСГУ 211, 213, 340. В несоблюдение п. 18 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, муниципального автономного учреждения Миасского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 29.06.2016г. № 3513, в План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год не внесены соответствующие изменения.
- 1.3.2. Порядок осуществления кассовых операций в сумме 51,4 тыс.руб. применен в несоблюдение ст. 241.1 Бюджетного кодекса РФ, Правил, утвержденных Приказом Федерального казначейства от 30.06.2014г. № 10н, п. 230 Инструкции № 157н. Выдача наличных денежных средств на заработную плату работникам и директору Учреждения осуществлена в несоблюдение условий трудовых договоров, в которых предусмотрена безналичная форма расчета по заработной плате.
2. Иные нарушения и недостатки:
- 2.1. В несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 308, п. 309 Инструкции № 157н показатели по счету 502.99 «Отложенные обязательства» в Главной книге за 2018 год отсутствуют.
- 2.2. В несоблюдение п. 4 Постановления Администрации МГО от 30.01.2018г. № 435 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Миасского городского округа «О бюджете Миасского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» при расчетах по договорам на поставку отсева от дробления Учреждением допущено применение авансовых платежей в несоблюдение условий договоров, согласно которым расчеты производятся по факту поставки.
- 2.3. В несоблюдение п. 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы к журналам операций за 2018 год не систематизированы, журналы операций за 2018 год не сброшюрованы в соответствии с установленными требованиями.
- 2.4. В несоблюдение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика Учреждения на 2018 год не приведена в соответствие с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Приказами Минфина РФ от 31.12.2016г. № 256н, № 257н, № 258н, № 260н, в Учетной политике не отражены имеющие место особенности бухгалтерского учета.
- 2.5. Лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов и горюче-смазочных материалов Учреждению Постановлением Администрации МГО не установлены.
- 2.6. В ходе ревизии не представилось возможным проверить выполнение объемных показателей (площадей уборки, благоустройства и озеленения) муниципального задания Учреждения на 2018 год, обеспечение которого возложено на основной персонал Учреждения, так как информация о фактическом охвате выполнения в представленных к проверке документах (трудовых договорах, локальных актах) отсутствует. В 2018 году имели место отрицательные факторы для выполнения муниципального задания, а именно: большая текучесть основных кадров и большое количество дней отпуска без сохранения заработной платы основного персонала; среднегодовое количество работников не обеспечивало потребность по штатному расписанию; согласно документам о списании ГСМ работы по покосу травы осуществлялись одной мотокошей (другое оборудование в учете учреждения в 2018 году отсутствует); затраты на потребление воды для полива отсутствуют. Какие-либо документы о наличии контроля за выполнением муниципального задания к проверке не представлены.
- 2.7. В несоблюдение п. 32 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, в 2018 году фонд премиальных выплат в общем фонде выплат стимулирующего характера составил 100%, в то время как установлено 50% (выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ в 2018 году работникам Учреждения не устанавливались).
- 2.8. В несоблюдение п. 29 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, отсутствуют (к проверке не представлены) разработанные и утвержденные локальным нормативным актом Учреждения показатели выплат стимулирующего характера и критерии оценки их выполнения по каждой должности работников.
- 2.9. В несоблюдение п. 49 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, размер выплат стимулирующего характера директору Учреждения в 2018 году устанавливался с учетом показателя роста заработной платы работников учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности при ее отсутствии.
- 2.10. В несоблюдение п. 22, п. 23 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, в 2018 году имеет место установление работникам Учреждения выплат компенсационного характера за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ в виде премирования без отражения содержания дополнительных работ в трудовых договорах.

**3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:**

Дата, номер представления

26.06.2019, 26.06.2019

№ 14, № 14/1

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено:  
Директору МБУ «ЦКОБ МГО»:

1. Обеспечить выполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год. Внесение изменений в План финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, муниципального автономного учреждения Миасского городского округа, утвержденным Постановлением Администрации МГО от 29.06.2016г. № 3513 в срок - постоянно.
2. Во исполнение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" обеспечить достоверный учет резервов предстоящих расходов согласно требованиям Инструкции № 157н. Не допускать в дальнейшем искажения информации об обязательствах и, в связи с этим, показателей бухгалтерской отчетности в срок - постоянно.
3. Во исполнение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" обеспечить достоверный учет обязательств и их отражение в Главной книге согласно требованиям Инструкции № 157н в срок - постоянно.
4. Учет недвижимого имущества осуществлять согласно п. 36 Инструкции № 157н в срок - постоянно.
5. Обеспечить учет основных средств стоимостью менее 10 тыс.руб. общей стоимостью 18,2 тыс.руб. в соответствии с п. 46, п. 50, п. 373 Инструкции № 157н. Не допускать в дальнейшем искажения информации об активах и, в связи с этим, показателей бухгалтерской отчетности в срок до 27.07.2019г.
6. Учет горюче-смазочных материалов осуществлять согласно п. 117 Инструкции № 157н в срок - постоянно.
7. Обеспечить учет спецодежды в соответствии с требованиями пунктов 116-118, 385, 386 Инструкции № 157н.  
- обеспечить верный учет при приобретении; своевременно производить маркировку спецодежды; при выдаче в пользование работникам учреждения производить списание спецодежды с балансового на забалансовый учет; вести учет в карточках количественно-суммового учета в разрезе пользователей; устранить недостатки ведения карточек учета выдачи СИЗ в срок до 27.07.2019г.
8. Не допускать в дальнейшем неэффективных расходов, в том числе по причине некачественного выполнения работ по муниципальному заданию в срок - постоянно.
9. Расчеты с поставщиками осуществлять в соответствии с п. 4 Постановления Администрации МГО от 30.01.2018г. № 435 "О мерах по реализации решения Собрания депутатов Миасского городского округа "О бюджете Миасского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" на основании условий договоров в срок - постоянно.
10. Учет расчетов по выданным авансам осуществлять согласно п. 202 Инструкции № 157н в срок - постоянно.
11. Начисление заработной платы директору Учреждения осуществлять на основании условий трудового договора в соответствии с п. 37 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, в том числе ежеквартальные выплаты стимулирующего характера начислять за фактически отработанное время. Оплату директору Учреждения за работу в выходные и праздничные дни осуществлять в соответствии со ст. 113 ТК РФ - при условии согласования с работодателем в срок - постоянно.
12. Произвести перерасчет заработной платы с целью возврата излишне начисленной суммы 5,5 тыс.руб в срок до 27.07.2019г.
13. Начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлять в соответствии с условиями оплаты труда, установленными в трудовом договоре работника согласно п. 4 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386 в срок - постоянно.
14. Кассовые операции осуществлять в соответствии со ст. 241.1 Бюджетного кодекса РФ, Правилами, утвержденными Приказом Федерального казначейства от 30.06.2014г. № 10н, п. 230 Инструкции № 157н. Не допускать выдачу наличных денежных средств на заработную плату работникам и директору Учреждения в несоблюдение условий трудовых договоров в срок - постоянно.
15. Журналы операций за 2018 год привести в соответствие с установленными требованиями согласно п. 11 Инструкции № 157н в срок до 27.07.2019г.
16. Во исполнение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учетную политику привести в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными Приказами Минфина РФ, в Учетной политике отразить имеющиеся место особенности бухгалтерского учета активов, обязательств, ведения забалансовых счетов в срок до 27.07.2019г.
17. Принять меры к утверждению Постановлением Администрации МГО лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов и горюче-смазочных материалов на текущий финансовый год в срок до 27.07.2019г.
18. Обеспечить документальное отражение информации о фактах выполнения объемных и качественных

19. Обеспечить распределение фонда выплат стимулирующего характера в соответствии с п. 32 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386 в срок - постоянно.
20. Во исполнение п. 29 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, разработать и утвердить локальным нормативным актом Учреждения показатели выплат стимулирующего характера и критерии оценки их выполнения по каждой должности работников в срок до 27.07.2019г.
21. Для установления директору Учреждения выплат стимулирующего характера применение показателя роста заработной платы работников учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности осуществлять согласно п. 49 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386, при условии ее осуществления в срок - постоянно.
22. Установление работникам Учреждения выплат компенсационного характера за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ осуществлять согласно п. 22, п. 23 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386 в срок - постоянно.
23. Провести служебное расследование и решить вопрос о снижении на основании Положения об оплате труда работников Учреждения размера выплат стимулирующего характера должностным лицам Учреждения, допустившим нарушения в срок до 27.07.2019г.

Главе Миасского городского округа:

24. Провести служебное расследование по вопросу о неэффективных расходах в сумме 43,4 тыс.руб. на заработную плату директору Учреждения в период с 01.01.2018г. по 06.11.2018г. (в том числе 29,6 тыс.руб.- за работу в выходные и нерабочие праздничные дни на основании собственных приказов, в несоблюдение ст. 113 ТК РФ, условий трудового договора, при отсутствии письменного распоряжения работодателя; 13,8 тыс.руб. - выплаты стимулирующего характера за 2, 4 квартал 2018 года, начисленные без учета фактически отработанного времени) и дать оценку возможности их возмещения в срок до 27.07.2019г.
25. Принять решение о привлечении директора Учреждения к ответственности за несоблюдение Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, обязанность обеспечения которого установлена п. 2.7.4 трудового договора от 07.11.2018г. № 133 в срок до 27.07.2019г.
26. В целях недопущения неэффективных расходов бюджетных средств принять меры к осуществлению контроля за выполнением Учреждением муниципального задания, обратить внимание на степень выполнения качественных показателей. Пересмотреть критерии оценки деятельности директора Учреждения в целях установления показателей, выявляющих факторы, не способствующие выполнению муниципального задания, в том числе показатель, характеризующий обеспеченность Учреждения основными кадрами в сравнении с потребностью (штатной численностью) в срок до 27.07.2019г.
27. Оценку деятельности директора Учреждения осуществлять с учетом показателя роста заработной платы работников учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, только при условии ее осуществления в соответствии с п. 49 Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386 (в редакции Постановления Администрации МГО от 24.03.2017г. № 1439) в срок до 27.07.2019г.
28. Принять решение о снижении уровня стимулирующих выплат директору Учреждения в соответствии с п. 51 Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного Постановлением Администрации МГО от 15.11.2016г. № 6386 в срок до 27.07.2019г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	26.06.2019	262
Судебный участок № 9	01.07.2019	268

**5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте [www.ksp-miass.ru](http://www.ksp-miass.ru)**

Исполнитель



Мальчикова Екатерина Владимировна

01 июля 2019 года