

## АКТ

### о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности, финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Слобода» Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2017-2018 годы и 1 квартал 2019 года

Санкт-Петербург

12 апреля 2019 года

Председателем Комиссии по внутреннему финансовому контролю в Муниципальном образовании муниципальный округ Измайловское Быковой Л.Н., ответственными исполнителями и членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю в Муниципальном образовании муниципальный округ Измайловское Соболевой С.В. и Потаповой О.А., в рамках установленных полномочий, проведена проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном учреждении «Слобода» Муниципального образования муниципальный округ Измайловское (далее – МКУ «Слобода») за 2017-2018 годы и 1 квартал 2019 года.

*Цель проверки* – оценка эффективности и целевого использования средств бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское (далее – МО Измайловское).

Проверка проведена выборочно, по первичным учетным документам, регистрам бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и другим, представленным МКУ «Слобода» документам.

Проверка проводилась с 08 апреля 2019 года по 12 апреля 2019 года с ведома директора учреждения Мартыненко А.Е.

МКУ «Слобода» зарегистрировано 20.02.2012 года, свидетельство о регистрации серия 78 № 008504938.

Юридический и фактический адрес: 190005, г. Санкт-Петербург, ул. Егорова, 18.

ОГРН – 1127847090348  
ИНН- 7839457961  
КПП – 783901001  
ОКФС – 14

ОКАТО – 40262565000  
ОКТМО - 4030500  
ОКОГУ - 4210007  
ОКРПФ – 72

#### 1. Общие положения.

Учредителем МКУ «Слобода» является местная администрация Муниципального образования муниципальный округ Измайловское. Постановление от 07.02.2012 № 2-п «О создании муниципального казенного учреждения».

Директор МКУ «Слобода» - Мартыненко Александр Евгеньевич, назначен постановлением местной администрации 20 07.02.2012 № 3-п с 01 марта 2012 года.

Основным видом деятельности МКУ «Слобода» является – организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий. Собственником имущества МКУ «Слобода» является учредитель – местная администрация Муниципального образования муниципальный округ Измайловское; финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское.

Штатная численность работников учреждения на 31.12.2017 года составляла – 10 человек, на 31.12.2018 года – 11 человек.



Финансирование кассовых расходов МКУ «Слобода» осуществляется в рамках лицевого счета № 03723201450, открытого в Управлении федерального казначейства по городу Санкт-Петербургу для МКУ «СЛОБОДА» МО Измайловское.

Расчет фонда оплаты труда и начисление заработной платы работников учреждения осуществляется в соответствии с Положением о порядке оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения «Слобода» Муниципального образования муниципальный округ Измайловское, финансируемого за счет средств местного бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское, согласованного главой местной администрации МО Измайловское.

В бюджете МО Измайловское на 2017 год учтены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Слобода» в сумме 6 866 300 рублей; на 2018 год – 8 269 600 рублей.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения сложились следующим образом:

<i>2017 год (рублей)</i>		
	<i>план</i>	<i>факт</i>
Заработная плата -	5 107 200	5 107 199,68
Начисления на з/плату -	1 527 900	1 527 799,51
Услуги связи -	6000, 00	6000, 00
Прочие услуги -	95 500	95 438
Приобретение основных средств -	57 100	56 979
Приобретение материальных запасов -	52 600	52 545
Прочие расходы -	20 000	19 758,50
Всего:	6 866 300	6 865 719,69

<i>2018 год (рублей)</i>		
	<i>план</i>	<i>факт</i>
Заработная плата -	6 183 900	6 183 897,4
Начисления на з/плату -	1 852 500	1 852 413,99
Услуги связи -	6000, 00	6000,00
Прочие услуги -	82 200	82 000
Приобретение основных средств -	30 500	30 470
Приобретение хоз. и канц. товаров -	72 500	72 390
Прочие расходы -	42 000	41 641
Всего:	8 269 600	8 268 812,83



## 2. Оценка выполнения муниципального задания.

Финансово-хозяйственная деятельность МКУ «Слобода», а именно организация и проведение праздничных и других зрелищных мероприятий на территории муниципального образования, осуществляется за счет средств местного бюджета, в рамках лицевого счета, открытого в УФК по г. Санкт-Петербургу для МКУ «СЛОБОДА» МО Измайловское.

Деятельность осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, выдаваемым Администрацией МО Измайловское и в соответствии с распоряжениями местной администрации, издаваемыми на каждое конкретное мероприятие.

В качестве отчетных документов на проводимые мероприятия оформляются акты выполненных работ с приложением подтверждающих документов.

В ходе проведения проверки документов, представленных МКУ «Слобода», выявлены следующие нарушения:

### 1. Правила ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета МКУ «Слобода» осуществляет на основании инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н и приказа 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».

#### В нарушение правил ведения бухгалтерского учета:

##### *1.1. Расчет и выплата заработной платы*

2017 год:

*В июне месяце* работнику МКУ материальная помощь выплачена в сумме 1904-76 рублей, должно быть 1714-29 рублей: разница 190-47 рублей.

*В октябре месяце работнику МКУ* отпускные рассчитаны неверно: отпуск с 04.10 по 03.11.2017; при расчете среднего заработка не произведена индексация, в связи с увеличением должностных окладов сотрудникам МКУ «Слобода» с 01.10.2017 года.

2018 год:

*В апреле месяце* Приказ на материальную помощь работнику оформлен как поощрение с ошибкой; оплата больничного листа рассчитана неверно (переплата), в том числе расчет за 2016 года включена неверная сумма заработной платы; недоплата за счет ФСС по данному больничному листу – 0-26 рубля;

*В июне месяце* расчет надбавки за выслугу лет работнику по ведомости – 728 рублей, по расчету должно быть – 832 рубля;



*При расчете отпускных сотрудникам МКУ в расчет среднего заработка не включаются единовременные (квартальные) премии, например, в августе у работника МКУ в расчет отпускных не включена единовременная премия за 2 квартал 2018 года;*

*В октябре месяце неверно оформлены документы на отпуск, а именно заявление работника на отпуск без сохранения заработной платы на период с 1 по 07 октября 2018 года, а в приказе указан период с 01 по 05 октября 2018 года;*

При оформлении приказов на предоставление очередного отпуска указано как основание для предоставления отпуска Положение об оплате труда МКУ, которое таковым не является. Предоставление очередного отпуска регламентируется Трудовым кодексом. Кроме того, имеет место не правильное указание отпускного периода.

### 1.2. Отчетность

*Квартальная бухгалтерская отчетность:* форма 0503127 не соответствует бюджетной росписи.

*Годовая бухгалтерская отчетность:* содержит заполненные формы, которые согласно инструкции МФ РФ учреждением не заполняются: ф.0503161 (заполняется только ФО, ГРБС и РБС);

форма КДМ (расшифровка) суммы всего и в том числе не соответствуют друг другу (Всего – 1805,65 р., в том числе 1805,70 р.)

форма 0503177 – представлена в сокращенном виде.

*В течение всего года:*

В документах на заработную плату исправления внесены «штрихом», что недопустимо.

В ведомостях на заработную плату отсутствуют должности специалистов.

2018 год:

Отчетность, предоставленная в МИФНС за 2018 год (ФСС – сумма больничного листа 33635-36 руб.) не совпадает с фактически начисленной суммой по ведомости 33635-10 руб.;

Учет материальных запасов и основных средств: поступление материальных запасов и основных средств оформляется в соответствии и Инструкцией по бухгалтерскому учету и учетной политикой, утвержденной в организации - выписываются бухгалтерские справки вместо приходных ордеров (ф.0504207) – по материальным запасам и акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101); Инвентаризационная опись за 2018 год заполнена с нарушением Инструкции - не заполнена графы «Статус объекта» и «Целевая функция активов».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками: к журналу-ордеру № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложена только бухгалтерская справка (ф.0504833), а вся первичная документация: договора и акты выполненных работ приложены к журналу ордеру № 7 «Выбытия и перемещения нефинансовых активов».



В бухгалтерской отчетности за 2018 год также как и в 2017 году неправомерно заполнена форма 0503161. Кроме того: ф.0503128 – не заполнены строки 900 и 901; ф. 0503175 – представлен в сокращенном виде: отсутствуют разделы 3 и 4; ф. 0503164 – не заполняется.

На протяжении всего проверяемого периода происходить дублирование приказов на выплату квартальных премий и материальной помощи.

### 1.3. Сметы МКУ «Слобода» МО Измайловское

Сметы на 2017 и 2018 года требуют уточнения на соответствие с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования муниципальный округ Измайловское, утвержденным постановлением местной администрации от 16.06.2017 № 39-р:

- главным распорядителем бюджетных средств для МКУ «Слобода» МО Измайловское является Администрация МО Измайловское;

- показатели бюджетной сметы должны соответствовать бюджетной росписи, а именно коды бюджетной классификации указываются до элемента кода вида расходов;

- смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения.

### 1.4. Бюджетные росписи в Муниципальном образовании муниципальный округ Измайловское ведутся:

- в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи Муниципального образования муниципальный округ Измайловское, утвержденным распоряжением местной администрации от 17.11.2017 № 69-р – финансовым органом Муниципального образования муниципальный округ Измайловское;

- в соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных росписей главного распорядителя (распорядителей) средств бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское, утвержденным распоряжением местной администрации от 26.12.2013 № 145-р – главными распорядителями средств бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское.

МКУ «Слобода» МО Измайловское является получателем бюджетных средств МО Измайловское, а не главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств МО Измайловское, следовательно, бюджетные росписи учреждением не составляются и не ведутся.

## **2. Кадровый документооборот.**

В нарушение кадрового документооборота:

Соблюдение порядка оформления, учета, хранения и выдачи при увольнении трудовых книжек работников



В проверяемом Учреждении трудовые книжки хранятся у работодателя. Ведением, хранением, учетом и выдачей трудовых книжек занимается главный бухгалтер, на которого возложено исполнение обязанностей инспектора отдела кадров.

Комиссией были выборочно проверены трудовые книжки:

- заместителя директора Г.
- главного специалиста Б.
- главного специалиста С.

Выборочная проверка показала, что в графе 3 раздела "Сведения о работе" трудовых книжек в виде заголовка не указано сокращенное наименование организации, что является нарушением Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69. Надо записывать полное и в скобках краткое наименование учреждения.

Книга учета движения трудовых оформлена и ведется в соответствии с Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 года № 225.

#### Соблюдение порядка формирования и ведения личных дел работников

В МКУ «СЛОБОДА» МО Измайловское на всех работников ведутся личные дела.

При выборочной проверке выявлены следующие нарушения:

- в личных делах отсутствуют копия приказа о приеме; заявление о приеме, лист ознакомления с локальными актами Учреждения, подпись ответственного лица за ведение кадрового учета, подписи владельца трудовой книжки.

Номенклатура дел на 2017-2019 годы не утверждена руководителем Учреждения.

#### Соблюдение порядка оформления и ведения личных карточек работников (форма Т-2)

На всех работников оформлены личные карточки формы № Т-2 (далее – личные карточки) утвержденной Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - Постановление Госкомстата России).

Выборочная проверка показала, что в личных карточках не отражаются сведения, которые касаются непосредственно работника, а именно:

- в личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
- на 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
- на второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;

#### Соблюдение требований по ведению кадрового делопроизводства

При выборочной проверке правильности оформления документов по личному составу работников Учреждения установлено следующее:

Ведутся реестры регистрации приказов по личному составу, так и по основной деятельности, данные реестры ведутся в произвольной форме, что не противоречит требованиям действующего трудового законодательства.

Однако при выборочной проверке приказов по личному составу и основной деятельности выявлены следующие нарушения:

- неправильно оформляются приказы (мотив выплаты и основания для выплаты перепутаны)

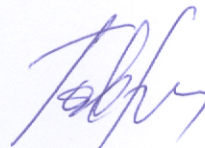


- неправильная нумерация приказов, имеются приказы с одинаковыми реквизитами и разным содержанием;
- регистрация приказов оформлена на компьютере;
- в одном деле объединены документы из разных дел, что является нарушением Номенклатуры дел Учреждения;
- неправильно сформированы дела, основания к приказам (заявления, уведомления, справки и др.) находятся в книге приказов (надо отдельно от приказов);
- допускаются сокращения должностей (замдиректор);
- в приказах ознакомление работников не проводится или при ознакомлении указывается дата ознакомления работника;
- при ссылке на локальный акт или иной нормативный правовой документ не указывается дата его утверждения или наименование документа указывается не полностью (например, Положение об оплате труда и др.);
- в приказах имеют место исправления.

Рекомендовано:

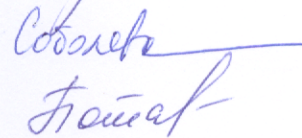
Представить в Администрацию МО Измайловское в письменной форме информацию о принятых мерах, об устранении нарушений, указанных в акте проверки, в течение 20 рабочих дней со дня получения настоящего акта временно исполняющего полномочия главы местной администрации, с представлением копий соответствующих документов, подтверждающих исполнение.

Председатель Комиссии:

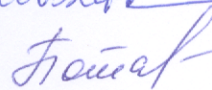


Л.Н.Быкова

Члены комиссии:



С.В.Соболева



О.А.Потапова

С актом ознакомлен:  
директор МКУ «Слобода»



А.Е.Мартыненко