

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета МУ «Редакция «Ольховские вести» за 2016 и 2017 гг

21 мая 2018 года

с. Ольховка,
Волгоградской области

В соответствии с распоряжением Администрации Ольховского муниципального района Волгоградской области от 04.04.2018 года №43-р "О проведении внутреннего финансового аудита», начальником отдела учета и отчетности Мамоновой В.В., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета МУ «Редакция «Ольховские вести» за 2016 и 2017 гг. Проверка проведена в срок с 11 апреля 2018 года по 21 мая 2018 года.

Соответствие выполняемых учреждениям функций и полномочий законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативным правовым актам

МУ «Редакция «Ольховские вести» (далее Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Главой Администрации Ольховского муниципального района. По своей организационно-правовой форме Учреждение является автономным учреждением.

Учредитель – Администрация Ольховского муниципального района Волгоградской области.

Свидетельство о постановке на учёт юридического лица в налоговом органе выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Волгоградской области серия 34, номер 0011963, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3422007063, с кодом постановки на учёт 342201001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403651, Волгоградская область, с.Ольховка, ул. Базарная 18а.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 34, номер 001288528 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Волгоградской области от 05.11.2002 года, присвоены: основной государственный регистрационный номер 1023404965100.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыт лицевой счет №30296У17450 в Отделение по Ольховскому району УФК по Волгоградской области.

Ответственным за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлись: директор - Кийкова Елена Владимировна с 08.12.2015 года по настоящее время, главный бухгалтер Степанова Елена Михайловна с 28.05.2013 года по 22.04.2016, Гуйбан Марина Михайловна с 25.04.2016 года по 30.03.2018 года.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета

В Учреждении имеется Коллективный договор, положение об оплате труда, положение о премировании.

Выплата заработной платы производится два раза в месяц (5-го и 20-го числа), что соответствует статье 136 ТК РФ.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, тарификации, согласно табеля учета рабочего времени и приказов, начисляется автоматизированным способом в программе «Барс».

Штатное расписание утверждено с нарушениями. В нарушении 1862-ОД от 06 марта 2009 года статьи 6 руководителям и специалистам устанавливается 25% сельской местности,

кроме технического персонала. Так у водителя Скорикова Ю.В. надбавка 25% сельской местности с 01.01.2016 по 31.12.2016г. составила 8178,57 коп., у уборщика служебных помещений Ломакиной А.Н. надбавку за сельскую местность нужно исключить, а добавить в доплату до МРОТ. Все надбавки должны устанавливаются от должностного оклада без учета сельской местности (оклад + сельская местность не образуют новый оклад).

Трудовые договора с работниками заключаются (однако не прописаны дополнительные отпуска), что является нарушением статье 57 ТК РФ.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам при внесении изменений в условия оплаты труда или иные изменения оформляются, что соответствует статье 72 ТК РФ.

В 2016 году субсидия на муниципальное задание выделена в размере 588,0 тыс.руб. Все денежные средства потрачены на заработную плату и налоги.

Согласно трудового законодательства основной отпуск предоставляется в количестве 28 календарных дня, остальные дополнительные отпуска на усмотрение руководителя должны предоставляться за счет собственных средств (таблица 1)

Ф.И.О. сотрудника	Должность	Начислено фактически	Расчет основного отпуска 28 дней	Отклонения
Скориков Ю.В.	водитель	14348,07	12174,12	2173,95
Шанаурова О.В.	Технический редактор	8492,88	7206,08	1286,80
Кийкова Е.В.	директор	25589,76	21073,92	4515,84
Развозжаева Н.М.	секретарь-машинистка	11793,33	10652,04	1141,29
Итого		60224,04	51106,16	9117,88

Лицевые счета работников сшиты (срок хранения 75 лет), что соответствует 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Оплата труда директора установлена в соответствии с трудовым договором, заключенным с учредителем. Трудовой договор не соответствует коллективному договору. По коллективному договору дополнительный отпуск директору предоставляется в количестве 3-х календарных дня (т.к. общий трудовой стаж на данное время составляет 7 лет 9 месяцев), в трудовом договоре предоставляется 6 календарных дня.

На основании приказа №15/1 от 08.08.2016г. «Об утверждении штатного расписания» у уборщика служебных помещений заработная плата составляет 8130,63 руб. Заработная плата с июля 2016г. по декабрь 2016г. начислялась не правильно (таблица 2).

Ф.И.О. сотрудника, должность	месяц	Начислено фактически	Начислено согласно штатного расписания	Отклонения
Ломакина А.Н.уборщик служебных помещений	июль	7223,06	8130,63	907,57
	сентябрь	6568,26	7391,48	823,22
	октябрь	7223,06	8130,63	907,57
	ноябрь	7223,06	8130,63	907,57
	декабрь	7225,08	8130,63	905,55
Итого		35462,52	39914,00	4451,48

В 2017 году субсидия на муниципальное задание выделена в размере 940,0 тыс.руб. Денежные средства в сумме 340,0 тыс.руб. потрачены на оплату типографических услуг,

оставшаяся сумма 600,0 тыс. руб. потрачена на заработную плату и налоги. Договора, заключенные с МАУ «Медиа-холдинг городского округа-город Камышин» и накладные не подписаны со стороны МУ «Редакция газеты «Ольховские вести».

У водителя Андрюнина В.А. в нарушении 1862-ОД от 06 марта 2009 года статьи 6 незаконно начислена надбавка за сельскую местность с 01 января 2017г по 31 декабря 2017г. в сумме 10154,22 руб.

Согласно приказа 22-лс от 28.04.2017г. кассиру Развозжаевой Н.М. устанавливают доплату в размере 2000,00 руб. на время отпуска главного бухгалтера. Согласно приказа 28-лс от 05.06.2017г. на время отпуска принимают технического редактора с оплатой труда в размере 6050,00 руб. Возложение обязанностей оплачивают за счет средств местного бюджета, что не предусматривается штатным расписанием.

Все приказы на оказание материальной помощи составлены за фактически отработанное время, а выплачиваются в полном объеме (таблица 3)

Ф.И.О. сотрудника, должность	Дата и номер приказа	Начислено фактически	Начислено согласно приказа	Отклонения
Ломакина А.Н.уборщик служебных помещений	№33-лс от 19.06.2017г.	7458,00	3729,00	3729,00
Десятникова И.С. оператор электронного набора	№33-лс от 19.06.2017г.	7458,00	3418,25	4039,75
Шанаурова О.В. технический редактор	№24-лс от 22.05.2017г.	8242,00	3434,17	4807,83
Савицкая К.Н. редактор по выпуску	№12-лс от 13.03.2017г.	4526,00	1131,50	3394,50
Итого		27684,00	11712,92	15971,08

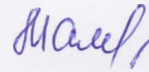
Кредиторская и дебиторская задолженность у учреждения за счет местного бюджета на 01.01.2017г. и на 01.01.2018 г. отсутствует.

В целях устранения нарушений и недостатков, установленных проверкой предлагаем:

1. Привести в соответствие штатное расписание
2. В трудовых договорах и дополнительных соглашениях прописать дополнительные отпуска.
3. Рекомендовать дополнительные отпуска оплачивать за счет собственных средств с внесением изменений в коллективный договор.
4. Удержать с сотрудников материальную помощь в сумме 15971,08 руб. и надбавку за сельскую местность в сумме 10154,22 руб.
5. Доначислить уборщику служебных помещений заработную плату в сумме 4451,48 руб.
6. Рекомендовать на время отпусков принимать людей и возлагать обязанности за счет собственных средств.
7. Привести в соответствие трудовой договор с директором учреждения.
8. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях и недостатках, установленных проверкой.

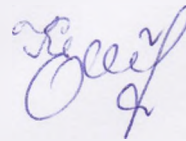
О принятых мерах и их результатах сообщить в отдел учета и отчетности Администрации Ольховского муниципального района, приложив копии соответствующих документов в срок до 01.07.2018 года.

Начальник отдела учёту и отчётности
Администрации Ольховского
муниципального района



В.В.Мамонова

С актом ознакомлен, один экземпляр акта получен
Директор МУ «Редакция «Ольховские
вести»
21 мая 2018г.



Е.В.Кийкова