|  |
| --- |
|  |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**А К Т**

**по результатам контрольного мероприятия:**

**«Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств,**

**выделенных в 2014 году (9 месяцев)**

**МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка**

**26 декабря 2014 года № 5-к**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Проверка целевого использования имущества, бюджетных средств, выделенных в 2014 году (9 месяцев) МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка;

**Проверяемый период:**. : 9 месяцев 2014 года;;

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжения Председателя КСП НГО от 24.11.2014г. №71-Р и Поручения председателя КСП НГО от 24.11.2014г. № 20;

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты,** принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: аудитор Контрольно-счетной палаты Кравченко Владимир Викторович;

**Сведения об иных лицах, принимавших участие в контрольном мероприятии:** \_\_нет\_\_\_ ;

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 28.11.2014г. по 28.12.2014г.;

**Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральная;

Место проведения контрольного мероприятия:помещения МКУ «КСП НГО»;

**Сведения о проверенном органе или организации:** Муниципальное бюджетное учреждение «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка» ОГРН1082508004721, ИНН / КПП 2508086812 / 250801001, юридический адрес: 692928, Приморский край, г. Находка, ул. Школьная, д. 7, тел. 69-93-91 (директор).

**Ответственные лица, проверяемого учреждения:**

Директор – Плахотина Светлана Владимировна – с 07.11.2013г. по 25.08.2014г. (Распоряжение от 25.08.2014г. №517-р), Патюкова Елена Александровна – с 29.08.2014г. (Распоряжение администрации НГО от 29.08.2014г. №534-р);

Главный бухгалтер – Русакова Лариса Геннадьевна (трудовой договор от 05.03.2012г. №2/12 –работа по совместительству) – весь проверяемый период;

**Нормативно-правовые акты и документы внутреннего пользования, используемые при проведении проверки:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
5. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений от 08.05.2010г. № 83-ФЗ.
6. Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 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».
7. Приказ Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина России от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных органов), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».
9. Требования к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н.
10. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 10.10.2003г. № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек».
11. Постановление администрации НГО от 31.12.2010г. № 2769 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».
12. Постановление администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Находкинского городского округа муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Находкинского городского округа на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с муниципальным заданием, а также субсидий на иные цели».
13. Приказ финансового управления администрации НГО от 04.04.2011г. № 17 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями Находкинского городского округа и нормативных затрат на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальным учреждениям Находкинского городского округа».
14. Приказ финансового управления администрации НГО от 15.06.2011г. № 27 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию муниципального задания муниципальных учреждений Находкинского городского округа и контролю за его выполнением».
15. Решение Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013г. № 282-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г.» , с изменениями.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное бюджетное учреждение «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка зарегистрировано в качестве юридического лица 31 октября 2008 года, о чем Инспекцией федеральной налоговой службой по г.Находка выдано свидетельство о государственной регистрации от 31 октября 2008 года серия 25 №003675062 за основным государственным регистрационным номером 1082508004721.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29 март 2012г. серия 25 №003675062 ГРН2122508015133.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе выдано 31 октября 2008г. и ей присвоен ИНН/КПП 2508086812/250801001.

Устав муниципального учреждения в новой редакции утвержден Постановлением администрации Находкинского городского округа от 15.03.2012г. №366.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - Находкинский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества Учреждения осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации Находкинского городского округа – права собственника имущества Учреждения, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет уполномоченный администрацией НГО орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Координацию, регулирование и контроль деятельности Учреждения осуществляют отраслевой орган администрации НГО, осуществляющий управление в сфере образования – управление образования администрации Находкинского городского округа.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, штамп, бланки.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка в финансовом управлении администрации Находкинского городского округа открыт лицевой счет:

* 20086874096 - для зачисления субсидии на выполнения муниципального задания,
* №21086874096 – для зачисления субсидии на иные цели,

Предметом деятельности Учреждения является содействие комплексному развитию муниципальной системы образования, информационно-аналитическое и методическое обеспечение системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей.

Учреждение реализует следующие задачи и основные направления деятельности:

- прогнозирование, планирование, организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки педагогических работников и руководителей образовательных учреждений;

- содействие в выполнении целевых федеральных, региональных и муниципальных образовательных программ;

- анализ состояния методической, учебно-воспитательной работы в образовательных учреждениях;

-изучение, обобщение и распространение педагогического опыта;

- формирование банка педагогической информации;

- консультационная деятельность;

- деятельность в области информатизации системы образования.

Учреждение вправе осуществлять ограниченные Уставом виды приносящей доход деятельности.

В МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка приказом от 09.01.2014г. №1-а утверждена учетная политика, что соответствует Федеральному Закону о бухгалтерском учете Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

В оперативном управлении МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» г.Находка находится:

- нежилое помещение, назначение: нежилое, общая площадь 87,4 кв.м. этаж 2, расположенное по адресу: г.Находка, ул.Школьная, д.7

**Выполнение условий предоставления субсидий**

**МБУ «Информационно-методический центр «Развитие»**

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» на 2014 год утвержден и.о.начальника управления образования администрации Находкинского городского округа Е.А.Мухамадиевой 25 декабря 2013г.. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленного муниципальному бюджетному учреждению, осуществляется в виде субсидий. Постановлением администрации НГО от 24.10.2011г. № 1817 утвержден порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Находкинского городского округа муниципальным бюджетным учреждениям НГО, по которому предоставление субсидии бюджетному учреждению осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого между бюджетным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств, в ведение которого находится учреждение. Соглашение между МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» и главным распределителем бюджетных средств (МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений») заключено в соответствии с вышеназванным Постановлением администрации НГО.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Информационно-методический центр «Развитие» на 2014 год утвержден и.о.начальника управления образования администрации Находкинского городского округа Е.А.Мухамадиевой 25 декабря 2013г.. Изменения в ПФХД внесены 04.09.2014г. МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» в соответствии с которыми объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 год составил 9 291 652,00 рублей , в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 8 162 831, 00 рублей;

- целевые субсидии –928 821,00 рублей;

-предпринимательская и иная, приносящая доход деятельность – 200 000,00 рублей.

Исполнение бюджета Учреждения за 9 месяцев 2014 года отражено в Приложении №1

Приложение №1



**Проверка штатного расписания**

**Правильность начисления заработной платы**

На проверку предоставлены: штатные расписания, утвержденные приказами по МБУ «ИМЦ «Развитие» и согласованные начальником управления образования, расчетные листки сотрудников, табеля учета рабочего времени, Положение об оплате труда работников МБУ «ИМЦ «Развитие», утвержденное Приказом от 10.09.2013г. №22-а, от 03.10.2013г. №25-а, от 01.04.2014г. №14-а. В Приложение №1 вышеназванного Приказа, утверждены критерии для определения выплат стимулирующего характера.

Штатное расписание с 01.01.2014г. по 31.08.2014г. утверждено приказом директора МБУ «ИМЦ «Развитие» №6-а от 09.01.2014г. в количестве 25,5 штатных единиц.

Во исполнение приказов управления образования администрации Находкинского городского округа, в целях оказания логопедической помощи воспитанникам дошкольных учреждений, имеющим отклонения в речевом развитии, приказом МБУ «ИМЦ «Развитие» №12-а от 25.03.2014г. «О внесении изменений в штатное расписание», внесены изменения с 01.04.2014г., а именно: введены должности «учителя – логопеда» в количестве 6 ставок и утверждено новое штатное расписание в количестве 31,5 единиц.

Во исполнении приказа управления образования администрации Находкинского городского округа от 29.05.2014 года № 176-а «Об оказании логопедической помощи воспитанникам муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений Находкинского городского округа» приказом по Учреждению №20-а от 30.05.2014г. внесены изменения в штатное расписание, утвержденное приказом МБУ «ИМЦ «Развитие» от 25.03.2014 № 12-а года, с сокращенным с 01.07.2014 года на 6 штатных единиц учителей-логопедов, не участвующих в работе психолого-медико-педагогической комиссии и утверждено новое штатное расписание в количестве 25,5 штатных единиц на срок с 01.07.2014 года по 31.08.2014 года.

Приказом МБУ «ИМЦ «Развитие» №24-а от 01.09.2014г. «Об утверждении штатного расписания» утверждено штатное расписание в количестве 25.5 штатных единиц.

Приказом МБУ «ИМЦ «Развитие» №25-а от 02.09.2014г. «О внесении изменений в штатное расписание» утверждено штатное расписание в количестве 26,5 штатных единиц на срок от 01.09.2014г. по 31.08.2015г..

По состоянию на 01.10.2014г. в МБУ «ИМЦ «Развитие» фактически работало 22 сотрудника, с учетом внешних совместителей.

В нарушении ст.283 Трудового кодекса РФ 15.09.2014г. принят на работу по совместительству на должность, требующую специальных знаний - «техник-оператор ЭВМ», Ибраев В.Р. без предъявления документа об образовании и о квалификации.

В ходе проверки, в рамках контроля за соблюдением трудового законодательства, установлено, что во время работы по совместительству, на должности главного бухгалтера МБУ «ИМЦ «Развитие» Русаковой Ларисой Геннадьевной, были нарушены нормы рабочего времени, а именно: трудовой договор №2/12 (работа по совместительству) от 05 марта 2012 года определяет, что работа у Работодателя является для Работника работой по совместительству на 0,5 ставки. Основным местом работы Русаковой Л. Г. является работа в МБОУ «СОШ №18» в должности главного бухгалтера. На момент проверки установлено, что Русакова Л.Г. кроме этих двух муниципальных бюджетных учреждений исполняет обязанности главного бухгалтера, по совместительству на 0,5 ставки, ещё в двух муниципальных бюджетных учреждениях – МБОУ ДОД «Центр физкультуры и спорта», МБОУ ДОД ДЮСШ «Ливадия», т.е. в течении рабочего дня Русакова Л.Г. исполняет обязанности главного бухгалтера по основному месту работы – 1.0 ставки и ещё в трех муниципальных учреждениях по совместительству по 0.5 ставки – 1.5 ставки. Отсюда следует, что ежедневное рабочее время по совместительству составляет 12 часов, а с учетом работы по основному месту работы, общее рабочее время составляет 20 часов в день, что является нарушением статьи 284 Трудового кодекса РФ: «Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников».

Кроме того, в соответствии со ст.282 Трудового кодекса, совместительством признается выполнение работником другой оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. В ходе проверки установлено, что основное место работы Русаковой Л.Г. находится в п. Врангель в МБОУ «СОШ №18», где график работы с 9.00 по 18.00. В табелях учета рабочего времени в МБОУ «СОШ №18» рабочее время Русаковой Л.Г. указано в количестве восьми часов. В то же время график работы в МБУ «ИМЦ «Развитие» определен пунктом 5.2.Трудового договора №2/12 от 05.03.2012г.: «время начало работы 8.30 час., окончание 12.30 час.». Таким образом, с учетом требований ст. 282 Трудового кодекса и удаленности основного места работы от места работы по совместительству, у главного бухгалтера отсутствовала возможность одновременного нахождения по двум адресам, соответственно в МБУ «ИМЦ «Развитие» производилась оплата за неотработанное время.

В ходе данного контрольного мероприятия не производилась встречная проверка в МБОУ ДОД «Центр физкультуры и спорта» и в МБОУ ДОД ДЮСШ «Ливадия» на предмет соблюдения норм трудового законодательства и оплаты труда Русаковой Л.Г.

За время работы в 2014г. в МБУ «ИМЦ «Развитие» исчисление оплаты труда главному бухгалтеру Русаковой Л.Г. производилось по следующим видам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Размер | Основание |
| оплата по окладу | 0.5 ставки оклада главного бухгалтера | трудовой договор №2/12 от 05.03.2012г.; |
| Ежемесячная доплата | 100% от 0,5 ставки оклада главного бухгалтера | Приказ №88-лс от 05.09.2014г. |
| доплата за интенсивность выполняемой работы | 20% оклада по должности с учетом доплаты за выполнение работ в полном объеме | Приказ №111-лс от 23.12.2013г.  Приказ №98-лс от 05.09.2014г. |
| Районный коэффициент | 30% |  |
| Дальневосточный коэффициент | 30% |  |
| Доплата за работу, связанную с предпринимательской деятельностью |  | Приказ №9-лс от 24.03.2014г., |

Статья 285 Трудового кодекса РФ определяет, что оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором. Кроме того, при установлении лицам, работающим по совместительству с повременной оплатой труда, нормированных заданий оплата труда производится по конечным результатам за фактически выполненный объем работ.

Пункт 1.1. Трудового договора №2/12 от 05.03.2012г. устанавливает, что «Работодатель поручает, а Работник принимает на себя выполнение трудовых обязанностей в должности главного бухгалтера», а п.1.2. этого же трудового договора определяет, что работа у Работодателя является для Работника: по совместительству на 0.5 ставки, т.е. Стороны трудового договора предварительно договорились и скрепили эти договоренности своими подписями, о том, что Работник принимает на себя обязательства исполнения обязанностей главного бухгалтера в полном объеме и добросовестно исполнять свои трудовые обязательства предусмотренные данным трудовым договором и должностной инструкцией (п. 3.2.1. трудового договора), с учетом продолжительности рабочего времени – четыре часа (п.5.2. и п.5.3., табель учета рабочего времени). Каких-либо дополнительных соглашений к данному трудовому договору либо иных договоров, изменяющих условия исполнения трудовых обязательств по должности главного бухгалтера Сторонами не заключалось, отдельных нормированных заданий, в результате которых оплата труда производилась бы по конечным результатам за фактически выполненный объем работ Работодателем не давалось. С учетом вышеизложенного, выплата ежемесячной доплаты в размере 100% от 0,5 ставки оклада главного бухгалтера, является неправомерной.

По аналогичным основаниям, с учетом вышеизложенного, неправомерно производилась выплата ежемесячной доплаты в размере 100% от 0,5 ставки оклада:

- техника по обслуживанию технических средств обучения и программного обеспечения - Горелову О.В.;

- техника-оператора ЭВМ – Ибраеву В.Р.;

- методиста – Непорожняя О.В.;

- председателя ПМПК – Чучалиной Р.М..

Расчет суммы неправомерно исчисленной доплаты в размере 100% от 0,5 ставки оклада, с учетом доплаты за интенсивность, районного и дальневосточного коэффициентов за 2014г. приведен в Приложении №1:

Приложение №1

Единица измерения: руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Сумма доплат | Сумма за интенсивность | РК и ДвК | Всего |
| Русакова Л.Г. | 57 243,87 | 14 439,47 | 43 010,00 | 114 693,34 |
| Чучалина Р.М. | 41 057,57 | 0,00 | 24 634,54 | 65 692,11 |
| Горелов О.В. | 14 953,50 | 0,00 | 8 972,10 | 23 925,60 |
| Ибраев В.Р. | 3 236,95 | 0,00 | 1 942,17 | 5 179,12 |
| Непорожняя О.В. | 5 349,00 | 0,00 | 3 209,40 | 8 558,40 |
| Итого: | 121 840,89 | 14 439,47 | 81 768,21 | 218 048,57 |

В июне 2014 года, на основании приказа МБУ «ИМЦ «Развитие» №65 от 24.06.2014г., главному бухгалтеру Русаковой Л.Г. выплачена премия в размере 50% должностного оклада – 6 113,50 рублей - (в пределах фонда оплаты труда учреждения) по итогам работы за 2013-2014 учебный год, за своевременное и качественное ведение и предоставление финансовой отчетности, отсутствие замечаний контролирующих органов по ведению бухгалтерского и налогового учета. Данные виды работ предусмотрены должностной инструкцией главного бухгалтера, т.е. главный бухгалтер получила премию за исполнение своих прямых обязанностей, что является неправомерным.

Заработная плата начисляется с применением программного продукта «ИНФИН»» по табелям учета рабочего времени, на основании приказов по учреждению и штатного расписания.

Заработная плата выплачивается на расчетные счета в ОАО АКБ Приморье.

**Недостатки, выявленные в ходе проверки:**

При проведении проверки целевого, законного использования бюджетных средств, использованных в 2014 году (9 месяцев) МБУ «ИМЦ «Развитие» выявлены факты:

* неправомерного использования бюджетных средств в сумме 224 162,07 рублей;
* нарушения трудового законодательства, в части соблюдения норм рабочего времени;
* приема на работу по совместительству на должность, требующую специальных знаний - «техник-оператор ЭВМ» без предъявления документа об образовании и о квалификации.

**Выводы:**

При проверки целевого, законного использования муниципального имущества фактов нецелевого, незаконного использования муниципального имущества не обнаружено.

**Предложения:**

1. Директору МБУ «ИМЦ «Развитие» Патюковой Е.А. предоставить план по устранению недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия в срок до 16.01.2015г.
2. Директору МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» (Василенко И.Г.), в рамках внутреннего контроля за использования бюджетных средств, провести проверку в подведомственных муниципальных бюджетных учреждениях:

* соблюдения норм рабочего времени и правомерности исчисления оплаты труда главного бухгалтера Русаковой Л.Г. в МБОУ ДОД «Центр физкультуры и спорта» и в МБОУ ДОД ДЮСШ «Ливадия»;
* оплаты труда лиц, работающих по совместительству, с учетов фактически отработанного времени;
* выплаты ежемесячной доплаты в размере 100% от 0,5 ставки оклада,

сотрудникам, работающим в муниципальных бюджетных учреждениях по совместительству на 0,5 ставки.

Аудитор В.В.Кравченко

Настоящий акт получен «\_\_\_\_» декабря 2014 года

Директор

МБУ «ИМЦ «Развитие» Е.А.Патюкова

С содержанием акта согласен:

Директор

МБУ «ИМЦ «Развитие» Е.А.Патюкова

С содержанием акта ознакомлен, замечания и пояснения по акту прилагаются:

Директор

МБУ «ИМЦ «Развитие» Е.А.Патюкова