



Муниципальное образование
«Город Биробиджан»
Еврейской автономной области

Муниципальное бюджетное
образовательное учреждение
дополнительного образования

«Детская художественная школа»

679000, г.Биробиджан, ул.Лесная, 7
Телефон/факс: 5-04-21, факс: 5-04-18
E-Mail: hudogka.dv@mail.ru

30.07.2018 № 137
На № _____ от _____

Первому заместителю главы
мэрии города

Я.А. Аблову

Уважаемый Ян Александрович!

В период с 06.07.2018 по 27.07.2018 в МБОУДО «ДХШ» проведена плановая проверка финансовым управлением мэрии города по результатам которой составлен акт №7 от 27.07.2018.

По итогам проверки был выявлен ряд нарушений и замечаний:

по разделу **«Проверка штатной дисциплины, расчётов по оплате труда»**

Табель учета рабочего времени

Учет рабочего времени административно-хозяйственного персонала, в том числе вахтера велся в таблице учета рабочего времени методом отклонений (в учетной политике учреждения на момент проверки способ заполнения табеля не определялся. В ходе проверки приказом № 47 от 26.07.2018 внесены изменения в учетную политику учреждения).

Также для вахтера велся ежемесячный график работы (дежурств), в котором отображались рабочие часы по рабочим дням и подсчитанные в итоге месяца часы сверхурочной работы. В таблице учета рабочего времени для начисления заработной платы в итоговых колонках учета рабочего времени отображались часы сверхурочной работы с приложением приказа об оплате сверхурочных часов в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. К табелю учета рабочего времени графики дежурств не прикладывались, так как этого не требуют нормативные документы. Ведение табеля учета рабочего времени методом отклонения и отсутствие приложенных графиков дежурств вахтера к табелю к нарушениям финансовой дисциплины не привели.

Внести изменения в дальнейшем в таблицу учета рабочего времени вахтера и вести его методом сплошной регистрации не предоставляется возможным, так как данная должность сокращена с 1 апреля 2018 года.

Личная карточка работника (форма №Т-2)

Считаю нецелесообразным в данном акте указывать на ранее допущенные нарушения раздела VIII "Отпуск", выявленные и исправленные учреждением самостоятельно в 2014-2015 годах, так как периодом проверки определены 2017 год и январь-июль 2018 года.

Расчетная ведомость по заработной плате

Руководителем МКУ «ЦБУК» проведена работа по устранению выявленных нарушений по оформлению расчетных ведомостей по заработной плате, а также будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Карточка-справка по начислению заработной платы

Руководителем МКУ «ЦБУК» проведена работа по устранению выявленных нарушений по оформлению карточек-справок по начислению заработной платы, а также будут приняты меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Приказы 2.

Порядок выплаты материальной помощи не урегулирован действующим законодательством – ни Трудовым кодексом РФ, ни другими нормативными актами, в которых содержатся нормы трудового права. Не перечисляется в законах и перечень документов, которые необходимы для получения сотрудниками материальной помощи. Постановлением мэрии города от 24.01.2018 № 168 установлены суммы, разрешённые учреждениям выплачивать в качестве материальной помощи, в правилах внутреннего трудового распорядка учреждения установлено, что материальная помощь может быть оказана на основании заявления работника и документа, подтверждающего факт наступления основания для выплаты (свидетельство о смерти). В личном деле каждого работника присутствуют копии личных документов, в том числе, определяющих родство, в карточке Т-2 разделом так же указаны близкие родственники работника. Данные документы являются основанием для руководителя учреждения на издание приказа для бухгалтерии о выплате материальной помощи. В свою очередь основанием для бухгалтерии по выплате материальной помощи сотруднику является уже непосредственно приказ руководителя учреждения, а не заявление работника или другие приложенные документы.

В ходе проверки к приказу для бухгалтерии по просьбе проверяющего дополнительно был приложен документ, подтверждающий родство работника с умершим близким родственником (отцом).

Приказы 3.

В связи с большой загруженностью МКУ «ЦБУК» в течение IV квартала 2017 года (расчеты необходимых сумм в целях исполнения «Дорожной карты» и поиска возможных источников недостающих сумм по всем учреждениям культуры и дополнительного образования) было допущено нарушение по не начислению заработной платы в порядке совмещения заместителю директора по УВР (Ивагиной Н.П.) на время отпуска директора. Сумма недоплаты с учетом РК и ДВ – 2925,71 руб. Данное нарушение будет устранено в августе 2018 года в порядке перерасчёта заработной платы. Руководителем МКУ «ЦБУК» примутся меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Командировки

Ошибки, допущенные при оплате выходных дней, выпадающих в период командировки в 2017 году, допущены в связи с применением МКУ «ЦБУК» неверной методики расчёта. Сумма оплаты таких дней рассчитывалась, исходя из среднего заработка работника, вместо размера должностного оклада. С 01.01.2018 года при направлении работников в командировки МКУ «ЦБУК» уже применяется правильная методика расчетов и аналогичных ошибок не допускается.

Сумма недоплаты с учетом РК и ДВ при оплате выходных дней, выпадающих в период командировки в 2017 году - 1371,70 руб. Данное нарушение будет устранено в августе 2018 года в порядке перерасчёта заработной платы.

по разделу Проверка соблюдения учреждением требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Нарушение части 1 статьи 94 закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ «Исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) **приемку** поставленного товара, **выполненной работы** (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), **предусмотренных контрактом**, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;»

Факты приемки выполненных работ в учреждении подтверждаются актами выполненных работ.

Согласно части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **обязательными реквизитами** первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Законодательством и другими нормативными актами не установлены требования к наличию и/или заполнению оснований.

Все вышеперечисленные обязательные требования присутствуют в актах выполненных работ и подтверждают факт приемки выполненных работ, что соответствует требованиям части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ.

Тем не менее, в ходе проверки выявлен факт по некорректному заполнению необязательного поля «основание»

На основании части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сторонами договора до 17.08.2018 года будут внесены исправления в акты выполненных работ в поле основание, указав корректные реквизиты заключенных договоров.

Руководителями МБОУДО «ДХШ» и МКУ «ЦБУК» примутся меры для недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Нарушения по правильности оформления первичных учетных документов

Порядок заполнения, оформления и ведения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) законом №44-ФЗ не регулируется.

Таким образом, представленные замечания по оформлению ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не являются нарушениями части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ.

Требованиями законодательства и иными нормативными актами, в том числе Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, «прочеркивание» незаполненных граф при заполнении формы 0504210 (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения) не установлено. Приведенный образец заполнения в информационной системе «Консультант Плюс» выполнен специалистами системы и не является обязательным к применению.

Так же требованиями законодательства и иными нормативными актами, в том числе Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н не указано, что определение способа заполнения формы 0504210 (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения) должно определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

В МБОУДО «ДХШ» в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения строка по количеству выданных нефинансовых активов и строка «Итого» заполняется материально-ответственным лицом на компьютере, после чего распечатывается (в печатном виде). Внесение любых изменений в количество выданных нефинансовых активов, в том числе ручкой, не возможно, так как строка «Итого» уже заполнена в печатном виде (сумма по строке «Итого») не будет соответствовать действительности.

Ввиду вышеизложенного считаю, что не «прочеркивание» пустых граф не является нарушением заполнения формы 0504210 (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).

Директор МБОУДО «ДХШ»

С.А. Санжарова

Директор МКУ «ЦБУК»

О.В. Кашенок