

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

27.07.2018 № 137
На № _____ от _____

Заместителю начальника
финансового управления –
начальнику бюджетного отдела
мэрии города

О.А. Холковской

Возражения к акту проверки № 7 от 27.07.2018

В период с 06.07.2018 по 31.07.2018 в МБОУДО «ДХШ» проведена плановая проверка финансовым управлением мэрии города по результатам которой составлен акт № 7 от 27.07.2018.

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 табель 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 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.

Приказы.

1. В соответствии с решением городской Думы от 23.12.2008 № 866 «Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников муниципальных учреждений муниципального образования «Город Биробиджан» Еврейской автономной области» размеры должностных окладов заместителей руководителей, главных бухгалтеров учреждений устанавливались на 10 - 50 процентов ниже размеров должностных окладов руководителей учреждений. Данная норма также была прописана в коллективном договоре учреждения и в 2017 году размер должностных окладов заместителей руководителя в учреждении был установлен в размере 41% от оклада руководителя.

Решением городской Думы от 27.10.2016 № 326 были внесены изменения в решение городской Думы от 23.12.2008 № 866 и установлено, что размеры должностных окладов заместителей руководителей, главных бухгалтеров учреждений устанавливать на 10 - 30 процентов ниже размеров должностных окладов руководителей учреждений. Информация о внесенных изменениях до учреждения не доводилась, что привело к нарушению решения городской Думы от 23.12.2008 № 866, а именно занижению должностных окладов заместителей руководителя в 2017 году на 11% (установлено 41% вместо минимально допустимого – 30%).

В январе 2018 года руководителем учреждения самостоятельно был выявлен факт изменений решения городской Думы от 23.12.2008 № 866 и с 01.01.2018 года размеры окладов заместителей руководителя приведены в соответствие с решением городской Думы от 23.12.2008 № 866 (установлено 30% от оклада руководителя).

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).

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 8 статьи 99 закона №44-ФЗ к полномочиям органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относятся п.1 — п.7 части 8 статьи 99 закона №44-ФЗ.

Согласно акту проверки №7 от 27.07.2018 по данным пунктам замечаний и нарушений в ходе проверки не выявлено.

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;»**

Частью 1 статьи 94 требований к оформлению акта приемки и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не установлены, таким образом, выявленные замечания по оформлению актов приемки и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не являются нарушениями части 1 статьи 94.

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» 27.07.2018 года сторонами внесены исправления в акты выполненных работ в поле основание, указав корректные реквизиты заключенных договоров (копии прилагаются).

Нарушения по правильности оформления первичных учетных документов

Требованиями законодательства и иными нормативными актами, в том числе Методическими указаниями, утверждёнными 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. Приведённый 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, утверждёнными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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.

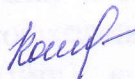
Ввиду вышеизложенного считаю, что не «прочеркивание» пустых граф не является нарушением заполнения формы 0504210 (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).

Директор МБОУДО «ДХШ»



С.А. Санжарова

Директор МКУ «ЦБУК»



О.В. Кашенок