

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ГЕОРГИЕВСКА**

357820, Ставропольский край, г. Георгиевск, пл. Победы, 1,
тел (87951) 5-10-04

ВЫПИСКА ИЗ АКТА № 2

06 марта 2017 г.

г. Георгиевск

Выездная внеплановая проверка проведена согласно распоряжения администрации города Георгиевска от 03 февраля 2017 года №23-р, на основании приказа от 09 февраля 2017 года №17-р, выданного начальником финансового управления администрации города Георгиевска Фисуновой Л.Л., а также в соответствии с постановлением администрации города Георгиевска от 29 декабря 2015 года № 1783 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля финансовым управлением администрации города Георгиевска» (с изменениями внесенными постановлением администрации города Георгиевска от 20 февраля 2017 года № 185), приказом финансового управления администрации города Георгиевска от 30 декабря 2015 года № 122-р «Об утверждении Регламента исполнения финансовым управлением администрации города Георгиевска муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», приказом финансового управления администрации города Георгиевска от 30 декабря 2015 года № 123-р «Об утверждении форм документов, составляемых должностными лицами финансового управления администрации города Георгиевска при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями, внесенными приказом финансового управления администрации города Георгиевска от 05 апреля 2016 года № 39-р).

Тема выездной внеплановой проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, кадровой работы и ведения делопроизводства муниципального казённого учреждения «Георгиевский центр методического и технического обслуживания» за 2016 год.

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Выводы:

1. В нарушение требований п. 213 и п.216 Инструкции № 157н в случаях расчетов с подотчетными лицами, применялся способ расчета, при котором сотрудник сначала производит расходы за счет личных средств, а затем получает возмещение.

2. Неэффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества составило 2 271 831,88 рублей, что является нарушением статьи 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», в том числе:

- 4 272,00 рублей - уплата транспортного налога по неиспользуемому автотранспорту;

- 2 173 617,25 рублей (45,4% от фонда оплаты труда за 2016 год) - использование бюджетных средств в части стимулирующих выплат при отсутствии установленных показателей качества и результативности труда;

- условий для стимулирования работников в зависимости от результатов и качества их работы;

- 25 147,43 рублей - списано горюче-смазочных материалов на основании путевых листов, оформленных с нарушением действующего законодательства;

- 68 795,20 рублей - неэффективное использование муниципального имущества.

3. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, не соблюден срок выплаты отпускных работнику Учреждения в сумме 24 071,22 рубль.

4. Установлены нарушения норм действующего законодательства в части учёта основных средств и материальных ценностей:

- учреждением допущены нарушения требований статьи Закона № 402-ФЗ в части принятия к учету недооформленных путевых листов, п. 10 Инструкции № 157-н в части принятия к учёту документов, содержащих исправления, и приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в части заполнения путевых листов, что указывает на отсутствие системного подхода к документальному оформлению операций, связанных с использованием автотранспортных средств и средств бюджета города на их содержание;

- при выборочной проверке путевых листов за ноябрь 2016 года установлено незаконное списание газа в количестве 22,95 л. на сумму 404,37 рублей, бензина в количестве 7,36 л на сумму 266,80 рублей;

- ведомость дефектов (на запасные части) составлялась в день составления Актов о списании материальных запасов, таким образом, обоснованность их приобретения на момент совершения закупки отсутствовала;

- предусмотренный Учётной политикой Учреждения «Акт о замене запчастей в основном средстве», при установке и списании запасных частей на автотранспортные средства не составлялся;

- в нарушение приказа руководителя Учреждения от 16 ноября 2015 года № 36 «Об упорядочивании учёта расходов горюче-смазочных материалов» в учреждении внеплановые сверки показателей спидометров и путевых листов не проводились.

В учреждении отсутствует контроль за использованием горюче-смазочных материалов.

5. Имеются следующие замечания и нарушения при начислении заработной платы:

- положение об оплате труда требует доработки в части определения условий и порядка назначения премиальных выплат по итогам работы и надбавок за интенсивность;

- в нарушение пункта 4.3 Положения об оплате труда, выплаты стимулирующего характера производились без учёта мнения профсоюзного комитета.

6. Нецелевое использование бюджетных средств составило 11 877,27 рублей (неправомерно начисленная заработная плата).

7. Нарушение части 2 статьи 34, части 9 статьи 94, пункта 15 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», приказа Минэкономразвития России, казначейства России от 31 марта 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 года».

8. В нарушении ст.70 ТК не указывались задания для испытательного срока вновь поступившим сотрудникам.

9. Нарушен порядок ведения личных дел сотрудников.