**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка расходования средств бюджета муниципального образования «Дубровский район», направляемых в форме субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг в МБУ «Хозяйственно-экономический комплекс»**

Муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-экономический комплекс» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг по текущему содержанию, эксплуатации и ремонту зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений Дубровского района, их бесперебойному функционированию в течении учебного года, эффективной и качественной подготовки к новому учебному году в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного среднего, среднего (полного) общего, а также дошкольного образования на территории Дубровского района.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 26.08.2011 №616.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевой счет в органах казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием. Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести соответствующие обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств на приобретения такого имущества, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор МБУ «ХЭК» Шапов Александр Николаевич назначенный на должность распоряжением администрации Дубровского района от 07.09.2011 №455р. За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Дубровского района – Рябова Елена Анатольевна.

 Бюджетный учет в администрации ведется по автоматизированной форме с применением программного комплекса «Бухгалтерский учет бюджетных учреждений» (1С Бухгалтерия), заработнаяплата в программе «Парус».

Учетная политика отдела образования администрации Дубровского района утверждена приказом №32 от 26.02.2010 года в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» который утратил силу с 1 января 2013 года в связи с принятием нового Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ» О бухгалтерском учете», изменения в учетную политику не внесены.

Постановлением администрации Дубровского района от 04.07.2011 № 503 утвержден «Порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений» (далее – Порядок).

В нарушении установленного Порядка в Постановлении от 26.08.2011 №616 о создании муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-экономический комплекс», не указаны основные цели деятельности создаваемого муниципального учреждения, определенные в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами, а также предельная штатная численность работников.

Устав муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-экономический комплекс» утвержден постановлением администрации Дубровского района от 31.08.2011 №617. Проверкой указано на противоречия требований изложенных в постановлении от 26.08.2011 №616.

Так, в пункте 2.1. предусмотрено разработать и утвердить Устав в трехдневный срок с момента принятия настоящего постановления.

Вместе с тем, в пункте 2.2. (приложение 1) мероприятия по разработке и утверждению Устава запланированы в течение 10 дней с момента принятия постановления.

В проверяемом периоде финансирование Учреждения осуществлялось в соответствии с заключенным Соглашением, о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Нормативными документами, регламентирующими порядок формирования муниципального задания на 2014 год и порядок определения объема субсидий, являлись:

постановление администрации Дубровского района от 10.10.2011 года №730 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Дубровский район»;

постановление администрации Дубровского района 17.12.2012 г. №747 «Об утверждении порядка предоставления муниципальным учреждениям муниципального образования «Дубровский район» субсидий на иные цели».

В целях финансового обеспечения выполнения муниципальной услуги между администрацией Дубровского района – учредителем и МБУ ХЭК заключено соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30 декабря 2013 года на 2014 год.

Соглашением определен порядок, условия предоставления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания. Неотъемлемой частью соглашения является график перечисления Учреждению субсидии, где указаны даты перечисления два раза в месяц и сумма субсидий (806,3 тыс. рублей). Фактически субсидия предоставлялась в январе 4 раза в общей сумме 1031,9 тыс. рублей, в феврале 3 раза – 596,3 тыс. рублей, в марте 4 раза – 1119,8 тыс. рублей, апреле 4 раза – 1 026,5 тыс. рублей и т.д. Нарушены сроки и суммы перечислений установленные соглашением.

Постановлением администрации Дубровского района от 01.04.2015 №194 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Дубровский район».

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год первоначально утвержден в сумме 8 275,0 тыс. рублей (в том числе на заработную плату 6 362,8 тыс. рублей). В течение года в план финансово-хозяйственной деятельности внесены изменения. С учетом внесенных изменений, объем субсидий на выполнение муниципального задания утвержден в сумме 9 688,6 тыс. рублей (в том числе на заработную плату 7 385,6 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (форма 0503737) субсидии на выполнение муниципального задания поступили в объеме 9 675,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в объеме 9 600,8 тыс. рублей направлены на оплату труда с начислениями, что составляет 99,2% общего объема субсидии. Субсидии в объеме 74,7 тыс. рублей направлены на оплату прочих расходов, работ, услуг. Расходы на увеличение стоимости материальных запасов исполнены в сумме 7,4 тыс. рублей. В общей сумме расходы исполнены в объеме 9 682,9 тыс. рублей.

Штатное расписание Учреждения утверждено распоряжением администрации Дубровского района от 05.03.2014 года №88 в количестве 109,05 штатных единиц.

Согласно формы №П-4 среднесписочная численность по состоянию на 1.06.2015 составляет 75,1 человек, в том числе 4,7 человека внешних совместителей.

Положение об оплате труда работников Учреждения утверждено постановлением администрации Дубровского района от 09.09.2011 №653 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-экономический комплекс».

Заработная плата работника учреждения состоит из оклада (должностного оклада), ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность, премии по результатам работы, ежемесячные компенсационные выплаты.

Формирование годового фонда оплаты труда предусматривает:

должностные оклады – 12;

ежемесячной надбавки за сложность, напряженность – 12;

ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет в размере 3 должностных окладов;

премии по результатам работы в размере 3 должностных окладов;

ежемесячные компенсационные выплаты в размере 9 должностных окладов;

единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 2 должностных окладов;

материальная помощь в размере 2 должностных окладов;

материальная помощь по соответствующим должностям (уборщик служебных помещений, сторож, дворник, рабочий по обслуживанию зданий, повар, подсобный рабочий) в размере 2,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы установлено следующее.

Заработная плата начислялась согласно Табелей учета рабочего времени (форма 0504421), утвержденных руководителем учреждения.

Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» утверждены методические указания по применению форм первичных учетных документов, согласно которым табель ведется лицами, назначенными приказом по учреждению, ежемесячно в целом по учреждению или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, факультетов, лабораторий и др.) обособленных подразделений (филиалов).

Проверкой установлено, что в Учреждении отсутствует приказ о назначении лица, ответственного за составление табеля.

В ходе проверки ответственным за составления табеля рабочего времени назначен Григорьев А.Е., находящийся в должности инженера по охране труда.

В соответствие с Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н в табеле бюджетного учреждения регистрируются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, ­ неявки, опоздания, отпуска, командировки и т.д.

Если у работника в течение месяца не имелось отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, то в строке напротив фамилии данного работника проставляются только выходные дни.

Если же имелись отклонения, в верхней половине строчки записываются часы отклонений, а в нижней ­ условные обозначения отклонений. В нижней части строчки записываются также часы работы в ночное время. Если у одного и того же работника в один и тот же период в использовании рабочего времени имелось два вида отклонений, одно из которых ­ работа в ночное время, то нижняя часть строки заполняется дробью, числитель которой ­ условное обозначение отклонений, а знаменатель ­ ночные часы. При наличии более двух отклонений в один день фамилия работника в табеле повторяется два раза.

При формировании табеля в ячейках календарных дней месяца расчетного периода до принятия работника и (или) после его увольнения ставится прочерк.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н табель учета рабочего времени Учреждения заполнен методом сплошной регистрации, то есть отмечено (Ф) – фактически отработанные часы.

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены директором учреждения от 07.11.2011 года. В пункте 4.3. правил внутреннего трудового распорядка имеется перечень должностей которым установлен дополнительный отпуск в размере 10 календарных дней за ненормированный рабочий день (директор, инженер по охране труда, электромонтер по обслуживанию и ремонту электрооборудования, электрогазосварщик, водитель, художник оформитель).

В соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка прием на работу в учреждение проводился на основании заключенного трудового договора.

Обязанности сотрудников МБУ ХЭК определены должностными инструкциями, утвержденными руководителем. Должностная инструкция начальника МБУ ХЭС утверждена главой администрации Дубровского района.

Выборочной проверкой трудовых договоров установлено следующее.

Между муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственно-экономический комплекс» в лице директора Шапова А.Н. (Работодатель) и Давыдовой А.Н. (Работник) заключен трудовой договор №101 от 01.09.2012 года согласно которому, Работодатель поручает, а Работник принимает на себя выполнение трудовых обязанностей в должности уборщика служебных помещений на 0,7 ставки (28 часов в неделю) с должностным окладом в размере 1 705,0 рублей.

Дополнительным соглашением №1 от 10.01.2013 года предусмотрено выполнение трудовых обязанностей в должности уборщика служебных помещений на 0,75 ставки (30 часов в неделю). Дополнительным соглашением №2 от 11.03.2014 года, за выполнение трудовых обязанностей Работнику устанавливается должностной оклад в размере 2 384,0 рублей. Изменения вступили в силу с 01.02.2014 года.

Штатным расписанием от 14.03.2014 года оклад уборщика служебных помещений утвержден в сумме 2 384,0 рубля.

Заработная плата начислена в сумме 5 554,0 тыс. рублей за 0,75 ставки.

В 2014 году гарантированный минимальный размер оплаты труда для низкооплачиваемых работников в Брянской области установлен региональным соглашением между правительством Брянской области, областной Федерацией профсоюзов и объединениями работодателей области в размере 6 000,0 рублей. Таким образом, с учетом требований действующего законодательства, месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) на территории Брянской области должна быть не ниже 6 000,0 рублей.

Вместе с тем, в соответствии с ч. 3 ст. 133 ТК РФ работник имеет право на оплату труда не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда только в случае, если он полностью отработал норму рабочего времени за соответствующий месяц и выполнил нормы труда (трудовые обязанности). Поэтому если работник трудится в режиме неполного рабочего времени, работает по совместительству или отработал не весь фонд рабочего времени, установленный на данный месяц (например, находился на больничном, в ежегодном отпуске), то Трудовой кодекс не гарантирует, что его месячная заработная плата будет не ниже минимальной. В таких случаях оплата труда производится пропорционально отработанному работником времени, поэтому заработная плата совместителей, работников, трудящихся в режиме неполного рабочего времени, должна быть не менее соответствующей доли минимального размера оплаты труда.

Таким образом, доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда работникам на условиях неполной занятости (0,75 ставки) не соответствует требованиям действующего законодательства. На 0,75 ставки работает 50 человек.

Контрольно-счетная палата указывает на отсутствие мотивированного и обоснованного подхода к начислению заработной платы низкооплачиваемой категории работников Учреждения. В целях соблюдения требований действующего законодательства, недопущения уравнивания заработной платы при наличии различного объема работ, необходимо принять меры по совершенствованию существующей системы оплаты труда, в том числе за счет повышения должностных окладов и применения выплат стимулирующего характера.

Согласно формы 0503769 кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составляет 1 747,0 тыс. рублей, в том числе:

подстатья 211 «Заработная плата» – 1 176,6 тыс. рублей, из них 638,1 тыс. рублей НДФЛ;

подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 570,4 тыс. рублей, из них 8,0 тыс. рублей по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность сложилась сверх утвержденных плановых назначений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Начислено за 2014 год, тыс. рублей | Исполнено за 2014 год, тыс. рублей | Задолженность по состоянию на 01.01.2015, тыс. рублей |
| Заработная плата | 8 185,5 | 7 385,6 | 799,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 2 423,4 | 2 215,2 | 208,2 |
| итого | 10 608,9 | 9 600,8 | 1 008,1 |

Поступления от иной приносящей доход деятельности по итогам 2014 года составили 21,0 тыс. рублей.

Расходы исполнены в объеме 12,6 тыс. рублей, в том числе:

увеличение стоимости основных средств – 9,1 тыс. рублей,

увеличение стоимости материальных запасов – 5,5 тыс. рублей.

Остаток на начало 2014 года составляет 16,1 тыс. рублей, на конец отчетного года – 10,6 тыс. рублей, что соответствует Отчету о состоянии лицевого счета № 20276Ч74310 учреждения. Остаток сложился по приносящей доход деятельности.

Учреждением предоставлен Отчет об исполнении муниципального задания.

Наименование муниципальной услуги: Реализация услуг по обеспечению деятельности учреждений.

Проверкой проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения. Анализ показал, что плановые значения достигнуты по показателю «Сохранение количества обслуживаемых учреждений».

По показателю «Укомплектованность учреждения кадрами, согласно утвержденного штатного расписания» (имеется вакансия главного бухгалтера)*,* исполнение сложилось на уровне 99,1 процента.

В целях осуществления норм Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отделом образования администрацией Дубровского района приняты следующие нормативные документы:

Приказ от 22.01.2014 №14 «О создании единой комиссии» в составе 11 человек, Приложением 1 к приказу утвержден перечень муниципальных образовательных учреждений Дубровского района подведомственных отделу образования (14 учреждений), Приложением 2 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок и предложений для обеспечения государственных и муниципальных нужд отдела образования администрации Дубровского района и подведомственных ему учреждений.Специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок прошел 1 член комиссии и ответственный за осуществление закупок.

Приказ от 22.01.2014 №15 «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ и услуг отдела образования администрации Дубровского района и назначении ответственного за осуществление закупок».

План-график закупок на 2014 год опубликован на официальном сайте РФ: https://[zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 20 января 2014 года, изменения не вносились.

Содержание плана графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствует количество поставляемого товара (объема, услуги).

Профессионализм заказчика определен статьей 9 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон) как один из принципов контрактной системы.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона N 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно части 5 статьи 39 Закона заказчик включает в состав комиссии по осуществлению закупок преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе муниципального образования Дубровский район, главе администрации Дубровского района, начальнику отдела образования администрации Дубровского района.