



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

**по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе аудит закупок
муниципального учреждения Рыбинского муниципального района «Рыбинский
муниципальный архив».**

г. Рыбинск

18 марта 2019 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, пункта 1 раздела 1 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 28.12.2018 № 01-01/16, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 10.01.2019 № 01-06/1.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при использовании средств бюджета.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета.

Проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2018, срок проведения проверки с 17.01.2019 по 18.02.2019.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Общие положения.

Муниципальное учреждение Рыбинского муниципального района Ярославской области «Рыбинский муниципальный архив» создано на основании постановления главы Рыбинского муниципального района от 26.09.2016 № 237.

Муниципальное учреждение Рыбинского муниципального района Ярославской области «Рыбинский муниципальный архив» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава в редакции, утвержденной постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 06.12.2011 № 2416. Учреждение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 3 по Ярославской области 03.10.2006 с присвоением ИНН 7610071453 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1067610051387. Сокращенное наименование учреждения – МУ РМР ЯО «Рыбинский муниципальный архив».

Место нахождения и почтовый адрес учреждения согласно уставным документам: 152903, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Свободы, дом 17. Нежилое помещение по вышеуказанному адресу закреплено за учреждением на праве оперативного управления на основании приказа управления недвижимости администрации Рыбинского муниципального района от 24.01.2008 № 20-211/8п (помещения №№ 2,3,12 № площадью 108,2 кв. м).

Организационно-правовая форма - учреждение.

Тип учреждения – казенное.

Форма собственности учреждения – муниципальное.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района.

Функции и полномочия собственника имущества в установленном порядке осуществляет управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Рыбинского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Рыбинского муниципального района на основании бюджетной сметы.

Должностными лицами МУ РМР ЯО «Рыбинский муниципальный архив» в проверяемом периоде являлись:

- руководитель учреждения Догадкина О.М. (распоряжение от 17.10.2006 № 120-ка).

- бухгалтерский учет осуществлялся муниципальным учреждением Рыбинского муниципального района Ярославской области «Материально-техническая служба», директор Леонтьева Л.А., на основании Соглашения от 26.04.2017 о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского учета), составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Предметом деятельности МУ РМР ЯО «Рыбинский муниципальный архив» является выполнение работ (оказание услуг, исполнение муниципальных функций) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в соответствии с действующим законодательством.

Основными целями деятельности учреждения являются: обеспечение в соответствии с действующим законодательством хранения, комплектования, учета и использования архивных фондов и архивных документов.

Для достижения целей учреждение может оказывать приносящую доход деятельность. В проверяемом периоде не установлено оказание учреждением приносящей доход деятельности.

В соответствии с пунктом 3.1 Устава учредитель определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утверждает штатную численность, формирует и утверждает муниципальное задание, осуществляет иные полномочия, предусмотренные действующим законодательством.

Муниципальное задание на 2018 год учреждению не утверждалось.

Единоличным исполнительным органом учреждения является его руководитель.

Настоящей проверкой выявлено:

1. В нарушение пункта 6 раздела II Приказа МФ РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пункта 2.6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Рыбинского муниципального района и муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Рыбинского муниципального района» (распоряжение администрации РМР от 28.11.2018 № 194) к проверке не представлены расчеты для обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы, по расходам на канцелярские товары.

2. Показатели штатного расписания не соответствуют показателям Положения о порядке оплаты труда:

- несоответствие наименования надбавок в штатном расписании учреждения «за особые условия труда», наименованию надбавок «за сложность и напряженность», установленных в Положении о порядке оплаты труда:

- несоответствие размера ежемесячного денежного поощрения, утвержденного в штатном расписании в процентах в размере «1,6 %», размеру, исчисленному в натуральных единицах (рублях) – 1,6 должностного оклада (160,0 %);

- несоответствие суммы ежемесячного денежного поощрения, утвержденного в штатном расписании в размере 1,6 должностного оклада, размеру ежемесячного денежного поощрения в «размере одного должностного оклада», утвержденному в Положении о порядке оплаты труда - пункт 3.4.

3. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 унифицированная форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» имеет незаполненные реквизиты: не указаны табельные номера, не указаны периоды, за который предоставляется отпуск: Приказ от 08.05.2018 № 2к, приказ от 14.08.2018 № 5к. В приказе от 16.07.2018 № 3к не указан табельный номер.

4. В нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска произведена с нарушением установленного срока на 10 дней.

5. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000):

- применена форма приказа произвольной формы, следовало применить унифицированную форму № ИНВ-22, форма по ОКУД 0317018.

- в приказе руководителя учреждения от 15.11.2018 № 1 о проведении инвентаризации не указана причина проведения инвентаризации, не указаны обязательства и имущество, подлежащие инвентаризации.

6. С нарушением установленного порядка заполнена унифицированная форма по ОКУД 0504835 «Акт о результатах инвентаризации», утвержденная МФ РФ от 30.03.2015 № 52н: в Акте от 14.12.2018 № АХ000001 о результатах инвентаризации не указаны должности членов комиссии, не указано по какому виду имущества проводилась инвентаризация (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты).

7. Инвентаризация денежных документов проведена 29.12.2018 с нарушением срока, установленного в приказе руководителя учреждения от 15.11.2018 № 1 - 14.12.2018.

8. В нарушении пункта 6 статьи 19 Закона N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" не размещены в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (п. 5.6 акта).

По результатам проведенной проверки руководителю учреждения выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений и замечаний.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков

Показатели исполнения бюджетной сметы за 2018 год.

тыс. рублей

1.	Наименование показателя	Утверждено бюджетной сметой на 2018 год	Показатели бюджетной сметы на 2018 год с учетом изменений	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей, гр.5-гр.6	Исполнение в %, гр5/гр.6 *100%
1	2	3	4	5	6	7
1	Заработная плата из фонда оплаты труда	777,0	782,0	777,3	- 4,7	99,4
2	Начисления на оплату труда	235,0	234,0	232,6	- 1,4	99,4
3	Услуги связи	9,1	10,0	10,0	0,0	100,0
4	Коммунальные услуги	87,0	72,9	72,9	0,0	100,0
5	Работы, услуги по содержанию имущества	10,0	11,9	11,4	-0,5	0,96
6	прочие	21,0	26,8	26,8	0,0	100,0
7	увеличение стоимости материал. запасов	20,9	22,5	22,4	-0,1	99,6
8	Итого	1160,0	1160,0	1153,3	-6,7	99,4