

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр
предоставления государственных и муниципальных услуг» Крапивинского
муниципального района

26.04.2013г.

пгт. Крапивинский

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы финансового управления по Крапивинскому району на 2013 год, на основании приказа от 02.04.2013г. № 20, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Крапивинского муниципального района. Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера Болотниковой Н.М., с ведома директора МАУ «МФЦ» КМР Исаповой С.А. за период с ноября 2011 года по март 2013года.

Проверка начата: 02.04.2013г.

Проверка окончена: 19.04.2013г.

На основании Постановления администрации Крапивинского муниципального района от 09.11.2011года № 1524 создано муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Крапивинского муниципального района и утвержден Устав Учреждения.

Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование:

Муниципальное автономное учреждение
«Многофункциональный центр
предоставления государственных и
муниципальных услуг» Крапивинского
муниципального района

Юридический адрес:

652440, Кемеровская область,
Крапивинский район,
п.г.т. Крапивинский, ул. Советская 16.

Форма собственности:

Муниципальная собственность.

Источник финансирования:

Областной и местный бюджеты.

Целями и задачами Учреждения являются:

- упрощение процедур получения гражданами и юридическими лицами государственных и муниципальных услуг за счет реализации принципа «одного окна»;

- сокращение сроков предоставления государственных и муниципальных услуг;
- повышение комфортности получения гражданами и юридическими лицами государственных и муниципальных услуг;
- противодействие коррупции, ликвидация рынка посреднических услуг при предоставлении государственных и муниципальных услуг;
- повышение информированности граждан и юридических лиц о порядке, способах и условиях получения государственных и муниципальных услуг;
- развитие и совершенствование форм межведомственного взаимодействия.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде, являются:

Директор МАУ «МФЦ» Крапивинского муниципального района – Исапова Светлана Александровна.

Главный бухгалтер – Болотникова Наталья Маркеловна.

МАУ «МФЦ» КМР осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, формирует и утверждает муниципальное задание учредитель - администрация Крапивинского муниципального района.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МАУ «МФЦ» Крапивинского муниципального района являются: имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления; бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания; средства от оказания платных услуг и выполнения платных работ; средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан; иные источники, не запрещённые законодательством.

Также, согласно Уставу органам Учреждения является наблюдательный совет, состоящий из 5 представителей и главного бухгалтера МАУ «МФЦ» КМР.

Проверкой установлено:

Целевое использование бюджетных средств.

Решением Крапивинского районного Совета народных депутатов от 07.11.2011г № 02-559 утверждена муниципальная целевая программа «Повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе вновь создаваемого многофункционального центра в Крапивинском муниципальном районе».

Финансирование из бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания составило:

- 2011год- 54,6 тыс.руб.;
- 2012год- 16041,6 тыс. руб., из них из областного бюджета- 10727,8 тыс. руб., из местного бюджета-5313,8 тыс. руб.
- 1 квартал 2013года- 1022,1 тыс. руб.

Направление денежных средств по статьям затрат приведено в таблице:

<i>Наименование</i>	<i>статья</i>	<i>2011год</i>	<i>2012год</i>	<i>2013год</i>
	<i>я</i>			
заработная плата	211	50,0	2168	718,2
начисления на выплаты по оплате труда	213		510,8	298,4
услуги связи	221		54,3	
коммунальные услуги	223		114,2	45,3
работы, услуги по содержанию имущества	225		3973,9	28,9
прочие работы, услуги	226	2,3	5088,2	
прочие расходы	290		10,4	14,9
увеличение стоимости основных средств	310		3364,4	
увеличение стоимости материальных запасов	340		648,5	
Итого		52,3	15932,6	1105,7
Остаток денежных средств на счете		2,3	109,0	25,2

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

Согласно пункту 2.3.1. Устава МАУ «МФЦ» КМР вправе в качестве не основной деятельности осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- оформление проектов договоров, соглашений всех форм, установленных законодательством Российской Федерации (договоры купли-продажи, мены, дарения и т.п.);
- оформление прав на недвижимое имущество;
- взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления и организациями по вопросам оформления прав на земельные участки по принципу «одного окна»;
 - межевание земель и изготовление землеустроительного дела;
 - выполнение геодезических работ;
 - консультации и помощь в подготовке документов для государственной регистрации недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг связанных с недвижимым имуществом;
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества;
- оформление документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;
- заполнение документов для предоставления государственных и муниципальных услуг за заявителя по его требованию;
- сдача в аренду помещений организациям и учреждениям, предоставляющие сопутствующие услуги (агентства недвижимости, юридические фирмы, нотариальные конторы и иные юридические лица);
- копирование, распечатка, ламинирование, брошюрование документов.

Перечень и тарифы на оказание платных социальных услуг населению утверждены приложением к «Положению о порядке предоставления

дополнительных платных услуг населению, оказываемых Муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Крапивинского муниципального района», утвержденного Приказом от 01.08.2012г. № 15, по согласованию с администрацией Крапивинского муниципального района.

Кроме того, МАУ «МФЦ» КМР заключены договора с организациями и учреждениями, предоставляющими сопутствующие услуги, на аренду помещений и возмещение расходов на коммунальные услуги.

Доходы от платных услуг учреждения поступают на расчетный счет и в кассу МАУ «МФЦ» КМР.

Согласно «Положения о порядке предоставления дополнительных платных услуг населению, оказываемых Муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Крапивинского муниципального района», доходы, полученные от оказания платных услуг, после уплаты налогов, сборов и оплаты услуг по обслуживанию счета в кредитных организациях, распределяются следующим образом:

- 20 % - на заработную плату;
- 80 % - на укрепление материально-технической базы и развитие учреждения.

Поступило доходов от платных услуг в 2012 году – 267,6 тыс. руб., из них платные услуги населению – 84,3 тыс. руб., доходы от сдачи в аренду помещения - 183,3 тыс. руб.

В 1 квартале 2013 года доходы поступили в сумме – 128,6 тыс. руб., из них платные услуги населению – 59,7 тыс. руб., доходы от сдачи в аренду помещения - 68,9 тыс. руб.

Направление доходов от платных услуг по статьям затрат:

<i>Наименование</i>	<i>статья</i>	<i>2012год</i>	<i>2013год</i>
заработная плата	211	57,0	7,7
начисления на выплаты по оплате труда	213	17,2	2,3
услуги связи	221		7,1
коммунальные услуги	223		35,6
работы, услуги по содержанию имущества	225	20,6	8,1
прочие работы, услуги	226	64,3	37,4
увеличение стоимости материальных запасов	340	65,7	29,4
Итого		224,8	127,6

Из данных таблицы следует, что в 2012 году направлено на заработную плату -33 % (фактически на заработную плату направлено 20%, в отчете за 2012г. ошибочно указана зарплата по договору вместо КОСГУ 226 по КОСГУ 211,213), в 2013 году- 12,8%.

Порядок ведения кассовых операций.

На момент проверки ведение кассовых операций осуществляет главный

бухгалтер Болотникова Н.М.

Поступление наличных денег в кассу производится по приходным кассовым ордерам, выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам. Кассовые документы погашаются штампом «Получено», «Оплачено», с указанием даты (числа, месяца, года). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В ходе проверки проведена ревизия наличных денежных средств по состоянию на 02.04.2013г., остаток денежных средств на момент проверки составил 8966 рублей, что соответствует остатку по кассовому отчету.

В нарушение Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011г №373-П», остаток наличных денежных средств в кассе превышает установленный лимит. На 2012 год лимит остатка наличных в кассе утвержден в сумме 7609 рублей, на 2013год -11080рублей.

Остаток наличных в кассе, превышающий установленный лимит приводится в таблице:

Дата	Остаток в кассе	Превышение лимита	Дата	Остаток в кассе	Превышение лимита
2012год					
24.07.	15600,0	7991	12.11.	10042,15	2433,15
02.08.	17000,0	9391	13.11.	18588,59	10979,59
07.08.	27000,0	19391	20.11.	17846,43	10237,43
17.09.	14877,34	7268,34	26.11.	11609,87	4000,87
28.09.	12995,34	5386,34	30.11.	18447,78	10838,78
01.10.	17937,71	10328,71	03.12.	17998,28	10389,28
09.10.	26484,15	18875,15	14.12.	25855,06	18246,06
12.10.	15434,15	7825,15	17.12.	16314,15	8705,15
31.10.	10734,15	3125,15	25.12.	15314,15	7705,15

Наличные денежные средства, ежедневно поступающие в кассу от платных услуг, сдаются в банк один раз в месяц.

Проверка постановки бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и № 183н от 23.12.2010г «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его

применению».

Учет первичных документов осуществляется в программном продукте «1-С». Бухгалтерские документы – платежные поручения, журналы-операции, книга «Журнал-Главная», оборотные ведомости по счетам оформлены с использованием средств автоматизации.

Учетная политика учреждения утверждена приказами от 25.01.2012г. № 1-а-О на 2012год и от 09.01.2013г. № 58а-О на 2013год.

Материально - ответственные лица закреплены учетной политикой, договора о полной материальной ответственности заключены со всеми подотчетными лицами, связанными с хранением и расходом материальных ценностей. Комиссия по списанию товарно-материальных ценностей и ГСМ утверждена положением об учетной политике учреждения.

Поступление основных средств и материальных запасов производится на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, авансовых отчетов. Амортизация на объекты основных средств начисляется ежемесячно.

Оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам за проверяемый период распечатаны в ходе проверки.

В ходе проверки выявлены отклонения по ведению регистров бухгалтерского учета (ст.10 федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

- журнал операций №1 «Касса» - в приходных кассовых ордерах проводка по поступлению денег в кассу стоит ДТ 020134000 КТ 020121000, следует ДТ 020134000 КТ 021003000. По платным услугам в приходных кассовых ордерах по оплате за аренду помещения должны быть проводки ДТ 220134000 КТ 220521000, начисление аренды должно производиться на основании выставленных счетов-фактур арендаторам по ДТ 220521000, по КТ 240110120.

- в журнале операций № 2 «Безналичные денежные средства» не отражается возврат денежных средств на счет, или возврат учредителю на счет. К заявкам на получение наличных денег не подшиты квитанции к приходному кассовому ордеру, подтверждающие получение денег в кассу. В ходе проверки нарушения устранены, квитанции к приходному кассовому ордеру подшиты к заявкам.

- журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» - нумерация авансовых отчетов ведется беспорядочно, проводки в журнале ордере не соответствуют авансовым отчетам.

- журнал операций №7 «Перемещение нефинансовых активов» - разноска по журналу не соответствует поступлению материальных запасов по авансовым ордерам и счетам-фактурам.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Денежные средства в подотчет выдаются по распоряжению директора на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Положением об учетной политике МАУ «МФЦ КМР» определен срок выдачи денежных средств в подотчет от 3 до 30 дней в

сумме не свыше 50,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 4.4 Положения ЦБ РФ от 10.12.11г. № 373-П и п. 214 Инструкции № 157н, выдача денежных средств под отчет производится при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, имеет место нарушение сроков сдачи отчета по подотчетным суммам:

- задолженность по авансовому отчету специалиста Ащеуловой О.В. на 01.09.2012г. составила 20478,49 рублей, однако 14.08. по приходному ордеру № 6 ей выдано в подотчет на хозяйственные расходы 47000 рублей, авансовый отчет сдан 31.08.12г. с остатком задолженности - 4840 рублей. Следующий авансовый отчет сдан 21.09.12г. в сумме 4840руб., денежные средства в подотчете находились 60 дней;

- 14.12.12г. выдано в подотчет Андреевой О.С. по приходному ордеру № 20 689,66 руб., затем 17.12.12г. выдано еще 9540,91 руб., авансовый отчет Андреевой О.С. сдан 21.12. в сумме 9540,91руб. и 28.12. – в сумме 689,66 руб.

Необходимо отметить, что авансовые отчеты специалисты Ащеулова О.В. и Андреева О.С. сдают 28-30 числа, несмотря на то, что товары приобретаются в первых числах месяца:

- авансовый отчет Андреевой О.С. от 31.10. в сумме 17892,63 руб. - приложены чеки за 01.10-13.10. в сумме- 12273,03руб., деньги в подотчет выданы 01.10. в сумме 17892,63руб.;

- авансовый отчет Андреевой О.С. от 27.11 в сумме 6236,56 руб. - приложены чеки за 01.11 на 3112руб., 07.11. - 557 руб., 15.11.- 260 руб., деньги в подотчет выданы 26.11. в сумме 6236,56 руб.

Проверка целевого и эффективного использования фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы осуществляется согласно штатных расписаний и регулируется в соответствии с Положениями об оплате труда и премировании работников и о стимулирующих выплатах работникам Муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Крапивинского муниципального района (Приложение №2 к Коллективному договору утвержденного 16.02.2012г. №192).

Согласно штатному расписанию на 2013 год штатная численность работников МАУ «МФЦ» КМР составила 23 человека.

На всех работников заведены карточки лицевых счетов, реквизиты лицевых счетов заполнены в установленном порядке.

Штатное расписание МАУ «МФЦ» КМР утверждено главой администрации Крапивинского муниципального района и согласовано с первым заместителем главы, председателем наблюдательного совета Климиной Т.И.

На 2012год ФОТ утвержден в сумме -4013,4 тыс. руб., начисленная заработная плата составила 2261,2 тыс. рублей. Экономия по фонду оплаты труда объясняется тем, что в полном составе штат был укомплектован с августа 2012года.

На 2013 год ФОТ утвержден в сумме 3764,7 тыс. руб., соответственно плановый ФОТ на 1 квартал составил 1254,9 тыс. руб., начисленная заработная плата за 1 квартал 2013 года составила 895,3 тыс. рублей.

Премии и доплаты выплачиваются на основании положения и подтверждены приказами по учреждению. Выслуга за стаж выплачивается на основании протокола комиссии по назначению трудового стажа, утвержденной приказом директора от 01.08.2012г. №16. Нарушений по выплате надбавки за стаж работы не установлено.

Кроме того, на основании положения о порядке предоставления дополнительных платных услуг населению, оказываемых МАУ «МФЦ» КМР, производятся выплаты стимулирующего характера работникам за счет поступивших доходов от платных услуг. В 2012 году было выплачено – 41,0 тыс. рублей, в 2013 году – 7,7 тыс. рублей.

В учреждении имеются приказы на замещение должностей сотрудников, находившихся на больничном и в отпусках, однако в расчетно-платежных ведомостях выплаты за замещение должностей не выделены отдельной строкой.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторская и кредиторская задолженность.

Закупки товаров, работ и услуг осуществляются МАУ «МФЦ» КМР в соответствии с Федеральным Законом РФ от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В 2012 году МАУ «МФЦ» КМР заключены договора с поставщиками и подрядчиками на сумму 13215,0 тыс. руб., принято к оплате счетов на сумму 13209,5 тыс. руб., оплачено – 13204,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.13г. составила 9,6 тыс. руб., из них:-

- ОАО «Ростелеком» - за услуги связи -3,3 тыс. руб.,
- ООО «ВКУ» - 0,4 тыс. руб.,
- ООО Компания «ЛАД_ДВА» - информационные услуги- 5,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.13г. составила 13,6 тыс. руб., из них:

- ОАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» - электроэнергия -9,6 тыс. руб.,
- ООО «Аспекты бизнеса»- - 4,0 тыс. руб.

В 1 квартале 2013 года договора с поставщиками и подрядчиками заключены на сумму 829,0 тыс. руб., принято к оплате счетов на сумму 216,3 тыс. руб., оплачено – 207,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.04.13г. составила 3,1 тыс. руб., из них:

- ООО «Сервисный центр» - 3,1 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на 01.04.13г. составила 15,7 тыс. руб., из них:

- ООО «ТЭП» - 13,6 тыс. руб.
- ОАО «Ростелеком» - 2,1 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в платежных поручениях на оплату товаров, работ, услуг в назначении платежа нет ссылки на договор и предъявленные счета –

фактуры, что противоречит общим правилам осуществления перевода денежных средств, утвержденных Центральным банком РФ 19 июня 2012 г. N 383-П. Кроме того, отсутствие в назначении платежа ссылки на то, что оплата производилась именно по договору поставки, не свидетельствует об оплате по договору и не подтверждает факт поставки товара.

Проверка расходов, направленных на оплату коммунальных услуг, услуг связи.

Основанием для оказания коммунальных услуг и расчетов за их потребление являются договора, заключенные в установленном законодательством порядке между МАУ «МФЦ» КМР и поставщиками услуг.

В договорах указан объем предоставляемых услуг в натуральном и денежном выражении, в соответствии с которыми поставщики выставляют счета на оплату коммунальных услуг.

Договора на оказание коммунальных услуг на 2012 год заключены с ООО «Кузбасская электросбытовая компания», ООО «ТЭП», ООО «ВКУ» и ООО «Крапивинская ТСК».

За 2012 год Муниципальному автономному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг» Крапивинского муниципального района оказано коммунальных услуг на сумму 134,4 тыс. руб., оплачено 124,2 тыс. руб. На 01.01.2013 года кредиторская задолженность составила 9,6 тыс. руб., дебиторская задолженность составила 0,4 тыс. руб. В январе – марте 2013 года оказано коммунальных услуг на сумму 95,9 тыс. руб. Оплачено за три месяца 2013 года -81,9 тыс. руб.

Расчеты за коммунальные услуги в 2012 и 2013 году в разрезе поставщиков прилагаются:

Наименование	2012 год (т.руб.)		Сальдо на 01.01.201 3г. (руб.)	1 квартал 2013 года (руб.)		Сальдо на 01.04.2013г (руб.)
	предъяв лено	оплачен о		предъяв лено	оплачено	
ООО «ВКУ»	2,0	2,4	-0,4	1,5	1,5	-0,4
ООО «ТЭП»	55,6	55,6	0	46,6	33,0	13,6
ООО «Крапивинская ТСК»	9,8	9,8	0	5,2	1,0	4,2
ООО «КЭК»	66,0	56,4	9,6		9,6	0
ОАО «КЭСК»	0	0	0	42,6	36,8	5,8
Итого	133,4	124,2	9,2	95,9	81,9	23,2

На потребление электрической энергии МАУ «МФЦ» КМР в 2012 году заключен договор с ООО «Кузбасская электросбытовая компания», в 2013 году - с

ОАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» в соответствии с лимитами потребления.

Фактическое потребление электрической энергии за 2012 год составило 66,0 тыс. руб., оплачено 56,4 тыс. руб., задолженность на 01.01.2013г. составила 9,6 тыс. руб. (оплата произведена в январе 2013года).


В январе – марте 2013 года предъявлено ОАО «КЭСК» за электроэнергию – 42,6 тыс. руб., оплачено 36,8 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.04.2013 года составила 5,8 тыс. руб.


ОАО «Ростелеком» выставляет счета за услуги связи в пределах Кемеровской области. Стоимость платы за услуги связи с июня по май 2012 года составила 6929,0 руб. в месяц.

Всего за 2012 год оказано услуг связи на сумму 48,5 тыс. руб., оплачено 51,8 тыс. руб., переплата на 01.01.2013г. составила 3,3 тыс. руб. В 2013 году оказано услуг на сумму 12,5 тыс. руб., оплачено 7,1 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.04.13г. составила 2,1 тыс. руб.

Учет и списание ГСМ

На балансе МАУ «МФЦ» КМР автотранспортных средств не имеется. Для служебных поездок руководитель подает заявку в администрацию Крапивинского муниципального района.

И.о. заведующего сектором по ревизионной работе ФУ		Т.П. Николаева
Гл. бухгалтер	<i>Симонова</i>	Е.В. Симонова
Начальник отдела доходов	<i>Петюкова</i>	М.Ю. Петюкова

Гл. специалист бюджетного отдела	<i>Никитина</i>	Н.Н. Никитина
Директор МАУ «МФЦ» Крапивинского муниципального района		С.А. Исапова
Главный бухгалтер	<i>Болотникова</i>	Н.М. Болотникова