|  |  |
| --- | --- |
| Gerb_New  Белоярский район  Ханты-Мансийский автономный округ – Югра  **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**  **КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ**  **И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ** | Председателю Комитета по образованию администрации Белоярского района  Е.Ю. Ждановой  Директору муниципального автономного общеобразовательного учреждения Белоярского района «Средняя общеобразовательная школа им. И.Ф. Пермякова с. Полноват»  А.Г. Лузянину |
| Центральная ул., д. 9, г.Белоярский,  Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,  Тюменская область, 628161  Тел. 2-22-18, факс 2-30-21  Е-mail: komfin@admbel.ru  ОКПО 05228831, ОГРН 1028601521541  ИНН/КПП 8611003426/861101001 |
| от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 года №\_\_\_\_\_\_  на № \_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 24 июня 2016 года № 7

В соответствии с пунктом 5.1 раздела I Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Белоярском районе, городском и сельских поселениях в границах Белоярского района, утвержденного постановлением администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Белоярском районе, городском и сельских поселениях в границах Белоярского района», пунктом 8 плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2016 год, утвержденного распоряжением Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 18 декабря 2015 года № 11-р «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2016 год» проведена проверка использования средств бюджета Белоярского района муниципальным автономным общеобразовательным учреждением Белоярского района «Средняя общеобразовательная школа им. И.Ф. Пермякова с. Полноват» и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее – СОШ с. Полноват), по результатам которого, выявлены следующие нарушения:

1. Согласно представленным протоколам заседаний Наблюдательного совета следует, что заседания Наблюдательного совета проводились с нарушением периодичности их проведения, в 3 квартале 2014 и 2015 годов заседания Наблюдательного совета не проводились.

Согласно требованиям пункта 3.5.12 Устава СОШ с. Полноват заседания Наблюдательного совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

2. Предоставленный отчет об исполнении муниципального задания за 2014 год не соответствует форме утвержденной в муниципальном задании.

3. Согласно, заключенному соглашения между Комитетом по образованию и СОШ с. Полноват о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) СОШ с. Полноват (далее – Соглашение) сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году составила 67 062 208,00 рублей, а фактически предоставлено 67 605 387,50 рублей. В случае внесения изменения в части увеличения утвержденной суммы субсидии в 4 квартале 2015 года дополнительное Соглашение не было заключено.

Согласно, заключенному Соглашению сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году составила 51 355,60 тыс. рублей, а фактически предоставлено 56 638,40 тыс. рублей. В случае внесения изменения в части увеличения утвержденной суммы субсидии в 4 квартале 2015 года дополнительное Соглашение не было заключено.

Субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году СОШ с. Полноват не соответствуют условиям Соглашения и графику перечисления субсидий на выполнение муниципального задания в 2014-2015 годах.

Субсидии на выполнение муниципального задания СОШ с. Полноват предоставлены с нарушением пункта 3.2 Соглашения, согласно которому размер субсидии, сроки предоставления определяются в приложении к Соглашению.

4. План финансово-хозяйственной деятельности СОШ с. Полноват составлен и утвержден на один год в 2014 году.

В соответствии с пунктом 3 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», план финансово-хозяйственной деятельности составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Белоярского района утвержден на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (решение Думы Белоярского района 26 ноября 2013 года № 400 «О бюджете Белоярского района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»).

Следовательно, план финансово-хозяйственной деятельности должен составляться на три года.

5. При сравнении показателей 2015 года, отраженных по строкам «Субсидии на выполнение муниципального задания» в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности (63 191 500,00 руб.) и показателя отраженного в отчете 0503737 по графе «Утверждено плановых назначений» (67 605 387,50 руб.) выявлены расхождения в показателях.

При сравнении показателей 2014 года, отраженных по строкам «Субсидии на выполнение муниципального задания» в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности (50 064 291,59 руб.) и показателя отраженного в отчете 0503737 по графе «Утверждено плановых назначений» (56 638 425,19 руб.) выявлены расхождения в показателях.

Выявлено отсутствие своевременной корректировки плана финансово-хозяйственной деятельности, тогда как пунктом 3.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственного муниципального автономного образовательного учреждения Белоярского района, утвержденного распоряжением комитета по образованию от 28 декабря 2012 года № 415 утверждены условия и порядок внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности и дальнейшее его утверждение.

6. Работники в большинстве случаев не представляли авансовый отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов в течение трех рабочих дней с даты выхода на работу, например:

- подотчетное лицо Коробейникова Л.Д. представила в бухгалтерию 04 августа 2015 года авансовый отчет № 52 от 04 августа 2015 года, отчитаться за произведенные расходы должна была до 16 июля 2015 года;

- подотчетное лицо Исаева Л.А. представила в бухгалтерию 14 сентября 2015 года авансовый отчет № 75 от 14 сентября 2015 года, отчитаться за произведенные расходы должна была до 04 сентября 2015 года.

Согласно требованиям, изложенным в пункте 4.26 Решения Думы Белоярского района от 08 июня 2006 года № 42 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Белоярском районе, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Белоярского района» (далее - Решение Думы Белоярского района № 42), работники должны предоставить авансовый отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов в течение трех рабочих дней с даты выхода на работу.

7. Несоблюдение установленного срока возврата неизрасходованных денежных средств, выплаченных в качестве предварительной компенсации проезда к месту использования отпуска и обратно, например:

- подотчетное лицо Семенова Н.А. предоставила в бухгалтерию 03 августа 2015 года авансовый отчет № 47 от 03 августа 2015 года, неизрасходованные денежные средства в размере 18 724,00 рублей по авансовому отчету должна была возвратить до 17 августа 2015 года, а внесла в кассу 15 декабря 2015 года по приходному кассовому ордеру № 410;

- подотчетное лицо Назаренко Т.А. предоставила в бухгалтерию 26 августа 2015 года авансовый отчет № 61 от 26 августа 2015 года, неизрасходованные денежные средства в размере 5 342,60 рублей по авансовому отчету должна была возвратить до 09 сентября 2015 года, а внесла в кассу 15 декабря 2015 года по приходному кассовому ордеру № 409.

Согласно пункту 4.29 Решения Думы № 42 «Работник в течение двух недель после предоставления авансового отчета обязан в полном объеме возвратить средства, выплаченные ему в качестве предварительной компенсации расходов, в случае, если он не воспользовался ими в целях проезда к месту использования отпуска и обратно, или возвратить разницу в случае превышения авансовой суммы над фактически понесенными расходами».

8. Несоблюдение установленного срока окончательного расчета в случае, если фактически понесенные расходы работника (проезда к месту использования отпуска и обратно) оказались больше предварительно предоставленной компенсации, например:

- подотчетное лицо Коробейникова Л.Д. представила в бухгалтерию 04 августа 2015 года авансовый отчет № 52 от 04 августа 2015 года, перерасход составил 1 789 рублей. окончательный расчет должен быть произведен до 04 сентября 2015 года, а фактически денежные средства выплачены 12 октября 2015 года по платежному поручению № 322;

- подотчетное лицо Батманова Т.А. представила в бухгалтерию 04 августа 2015 года авансовый отчет № 54 от 04 августа 2015 года, перерасход составил 31 994,30 рубля. окончательный расчет должен быть произведен до 04 сентября 2015 года, а фактически денежные средства выплачены 12 октября 2015 года по платежному поручению № 322;

- подотчетное лицо Бессонова О.М. представила в бухгалтерию 09 июня 2014 года авансовый отчет № 16 от 09 июня 2014 года, перерасход составил 3 635,10 рубля. окончательный расчет должен быть произведен до 09 июля 2014 года, а фактически денежные средства выплачены 10 сентября 2014 года по платежному поручению № 16.

Согласно пункту 4.29 Решения Думы № 42 «В случае если фактически понесенные расходы работника оказались больше предварительно предоставленной компенсации окончательный расчет производится на основании представленных билетов или других документов, указанных в настоящем разделе, в течение месяца со дня представления авансового отчета работником».

9. Предоставленные документы к авансовому отчету, не пронумерованы в порядке их записи в авансовом отчете.

- авансовый отчет № 47 от 03 августа 2015 года на сумму 146  276,00 рублей;

- авансовый отчет № 64 от 02 сентября 2015 года на сумму 5 609,40 рублей.

В соответствии с требованиями, изложенными в разделе 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Приложения 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 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», Приложения 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «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 муниципальными учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н, Приказ № 52н) документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

10. Выявлены случаи задержки окончательного расчета при увольнении:

- Кузина Т.В. уволена 31 марта 2015 года, согласно приказу о прекращении (расторжении) действия трудового договора с работником (увольнении) от 13 марта 2015 года № 68 окончательный расчет произведен 10 апреля 2015 года, согласно платежному поручению № 194 от 10 апреля 2015 года;

- Басырова А.Г. уволена 14 сентября 2015 года, согласно приказу о прекращении (расторжении) действия трудового договора с работником (увольнении) от 09 сентября 2015 года № 287 окончательный расчет произведен 25 сентября 2015 года, согласно платежному поручению № 300 от 25 сентября 2015 года.

Согласно статье 140 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

Согласно статье 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока выплат при увольнении, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время [ставки рефинансирования](consultantplus://offline/ref=9F19627C3132E1F466D17EF492C5CD7503F89B7332FE225360961E29u528G) Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Данное нарушение ТК РФ имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (далее – КоАП), нарушение законодательства о труде и об охране труда влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей, на юридических лиц – от тридцати до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

С учетом изложенного и на основании пункта 7 раздела III Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Белоярском районе, городском и сельских поселениях в границах Белоярского района, утвержденного постановлением администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Белоярском районе, городском и сельских поселениях в границах Белоярского района», СОШ с. Полноват, предлагается следующее:

- заседания Наблюдательного совета проводить в соответствии с требованиями пункта 3.5.12 Устава СОШ с. Полноват;

- годовые отчеты об исполнении муниципального задания представлять в форме утвержденной в муниципальном задании;

- субсидии на выполнение муниципального задания перечислять в соответствии с условиями Соглашения и графиком перечисления субсидий на выполнение муниципального задания;

- план финансово-хозяйственной деятельности СОШ с. Полноват составлять и утверждать в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности;

- осуществлять контроль за сроками сдачи авансовых отчетов о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов, согласно требованиям, изложенным в пункте 4.26 Решения Думы Белоярского района № 42. В случае когда авансовый отчет не представлен работником в бухгалтерию в установленный срок, данная задолженность может быть удержана из заработной платы работника ([часть 2 статья 137](consultantplus://offline/ref=B4FC78A07690BAEF1E77547FDE34C999282357F6B5A8B4B639B93D1404A9CB7ADDF10307F12C1FBDo9e2F) ТК РФ);

- осуществлять контроль за возвратом средств подотчетным лицом, выплаченным ему в качестве предварительной компенсации расходов, в случае, если он не воспользовался ими в целях проезда к месту использования отпуска и обратно, или возвратить разницу в случае превышения авансовой суммы над фактически понесенными расходами, согласно пункту 4.29 Решения Думы № 42. В случае когда остаток неиспользованного аванса не возвращен работником в кассу учреждения, данная задолженность может быть удержана из заработной платы работника ([часть 2 статья 137](consultantplus://offline/ref=B4FC78A07690BAEF1E77547FDE34C999282357F6B5A8B4B639B93D1404A9CB7ADDF10307F12C1FBDo9e2F) ТК РФ);

- осуществлять контроль за сроком окончательного расчета в случае, фактически понесенные расходы работника оказались больше предварительно предоставленной компенсации окончательный расчет производить на основании представленных билетов или других документов, в течение месяца со дня представления авансового отчета работником;

- документы, приложенные к авансовому отчету, нумеровать в порядке их записи в отчете, в соответствии с требованиями, изложенными в разделе 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Приложения 5 Приказа № 173н, Приказа № 52н;

- не допускать нарушений норм трудового законодательства, при прекращении трудового договора выплату всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производить в день увольнения работника, согласно статье 140 ТК РФ;

- провести профилактическую беседу с работниками СОШ с. Полноват о сроках сдачи авансовых отчетов о произведенных расходах, о сроках возврата неиспользованного аванса;

- принять меры дисциплинарной ответственности к лицам ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности.

Комитету по образованию администрации Белоярского района предлагается усилить контроль за деятельностью СОШ с. Полноват. Выявленные нарушения свидетельствуют о формальном подходе или недостаточности проводимого контроля.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо письменно проинформировать отдел внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района до 08 июля 2016 года с приложением подтверждающих документов.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Е.И. Янюшкина