УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета по развитию

городского хозяйства администрации

города Мурманска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.Б. Николаев

« 12 » декабря 2013 г.

**АКТ**

**Выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ММБУ «Экосистема»**

Главными специалистами финансово-экономического отдела комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска: Чирковой Людмилой Викторовной и Олиниченко Любовь Сергеевной, на основании приказа комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска от 24.10.2012 № 91 «Об утверждении Плана проведения выездных проверок, муниципальных бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, на 2013 год», проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ММБУ «Экосистема».

Проверка начата 28.11.2013

Проверка окончена 11.12.2013

Для проверки представлены следующие документы:

Расчеты по оплате труда 2012 - 2013 год

Лицевые счета сотрудников 2012-2013 год

Отчетность в ИФНС, ПФ РФ, ФСС 2012 год

Регистры учета страховых взносов, НДФЛ 2012 год

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами 2012- 2013 год

Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами 2012-2013 год

Документы по учету основных средств

Документы по учету материальных запасов

Инвентаризационные описи

Приказы 2012-2013г.

В результате проверки установлено следующее:

Учетная политика организации утверждена приказом от 31.10.2010 № 04 «Об учетной политике на 2011 год». Дополнительно вносились изменения на 2012 - 2013 годы.

Согласно Учетной политики учреждение ведет раздельный учет по источникам финансирования:

2.приносящая доход деятельность

3.средства, поступающие во временное распоряжение учреждения

4. субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

5. субсидии на иные цели.

Выборочно проверены начисления по заработной плате за 2012-2013 год.

Карточки – справки сотрудников за 2012 год ведутся по унифицированной форме 0504417.

Оплата труда работников учреждения производится в соответствии с утвержденным положением по оплате труда и премировании в пределах предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в части оплаты труда работников учреждения. Кроме того, присутствуют выплаты стимулирующего характера (квартальные премии) за счет средств от приносящей доход деятельности.

В приказах на выплаты стимулирующего характера (надбавка за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы и премии) не в полном объеме указаны показатели. В тексте приказов не указывается, что выплаты производить с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера, что противоречит пункту 2.3.положения о премировании работников ММБУ «Экосистема».

В учреждении утверждены правила внутреннего трудового распорядка для руководителей, специалистов, рабочих и служащих с которыми ознакомлены работники учреждения ММБУ «Экосистема» под роспись.

Приказом от 30.12.2011 «О сроках выплаты заработной платы» с 01.01.2012г установлен срок выплаты заработной платы за первую половину месяца 22 число, за вторую половину месяца 7 число. Работники учреждения ознакомлены под роспись.

В случае расходов по договорам подряда расчеты производятся за счет средств по приносящей доход деятельности.

Инвентаризация основных средств в учреждении проводится один раз в три года, инвентарные карточки присутствуют. Муниципальное имущество сдается в аренду с оформлением договоров, выручка учитывается как приносящая доход деятельность.

Выборочно проверены акты о приеме - передаче основных средств, документы соответствуют требованиям, установленным Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

Выдача подотчетных сумм осуществляется в основном по факту расходования денежных средств на основании подтверждающих документов и заявления на возмещение затрат. Основная статья расходов – возмещение затрат по оплате проезда к месту проведения отдыха и обратно.

Журналы операций ведутся по форме 0504071.

Отчетность в ИФНС, ПФ РФ, ФСС сдается без нарушения сроков, установленных законодательством.

**Выводы по результатам проверки:**

Нарушений не выявлено

Главный специалист ФЭО Л.В. Чиркова

Главный специалист ФЭО Л.С. Олиниченко

Ознакомлены:

Директор ММБУ «Экосистема» Д.С. Сергеева

Главный бухгалтер Г.Л. Юмашева