**Акт № 3**

29.03.2019 КГКУ ЦЗН

г. Вилючинска

**О результатах плановой выборочной выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности КГКУ ЦЗН г. Вилючинска за 2018 год**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного приказом Агентства по занятости населения и миграционной политики Камчатского края (далее – Агентство) от 29.11.2018 №334, проведена выездная плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения г. Вилючинска» (далее – Центр занятости населения).

Проверка проводилась с 25 по 29 марта 2019 года уполномоченным должностным лицом Агентства - начальником отдела по финансово-экономическим вопросам Рыбка Галиной Александровной.

Проверяемый период - 2018 год.

В проверяемом периоде и по настоящее время руководителем Центра занятости населения с правом первой подписи является Бадальян Ирина Геннадьевна (Приказ Агентства от 14.02.2017 № 10-л).

На период отсутствия (отпуск) в 2018 году:

с 15 марта по 06 апреля, приказ Агентства от 22.02.2018 № 36-к;

с 29 октября по 07 декабря, приказ Агентства от 17.08.2018 №137-к

обязанности директора исполняла заместитель директора Центра занятости населения Букреева Наталья Петровна.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде и по настоящее время с правом второй подписи является Кравцова Галина Геннадьевна, на период отпуска с 01.08.18 по 31.08.18 (приказ Центра занятости населения от 16.07.2018 № 117-п) и с 30.10.18 по 30.11.2018 (приказ Центра занятости населения от 18.10.2018 № 169-п) обязанности главного бухгалтера исполняла ведущий инспектор Жумаева Людмила Александровна.

КГКУ ЦЗН города Вилючинска является некоммерческой организацией, обеспечивающей на территории города Вилючинска реализацию гарантированных государством прав граждан на защиту от безработицы, оказание государственных услуг населению и работодателям в сфере содействия занятости и трудовой миграции.

Центр занятости населения является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки со своим наименованием, лицевой счет № 03382001590 для учета операций по исполнению расходов краевого бюджета и счет № 05382001590 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытые в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Центр занятости населения финансировался в 2018 году из средств краевого бюджета, а также из средств краевого бюджета, поступающих из федерального бюджета в виде субвенции на социальные выплаты гражданам, признанным в установленном порядке безработными.

В проверяемом периоде деятельность краевого государственного казенного учреждения «Центр занятости населения города Вилючинска» регламентировалась Уставом, утвержденным приказом Агентства от 19.04.2011 № 55 (с учетом изменений от 28.02.2012 № 33, от 06.02.2013 № 24, от 13.12.2016 № 310, от 22.11.2018 № 323).

Сокращенное наименование: КГКУ ЦЗН города Вилючинска. Имущество Центра занятости населения находится в государственной собственности Камчатского края, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Центр занятости населения вправе владеть и пользоваться закрепленным за ним имуществом.

Выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра занятости населения проводилась Агентством в 2012 году за 2011 год, результаты проверки отражены в акте от 30.03.2012, документарная проверка проводилась в 2016 году за 2015 год по вопросу финансово-хозяйственной деятельности в части организации расчетов с подотчетными лицами, результаты проверки отражены в акте от 18.03.2016 № 2.

1. **Анализ исполнения бюджетных смет в разрезе классификации расходов**

В проверяемом периоде финансирование Центра занятости населения

осуществлялось согласно уведомлений Агентства о выделении бюджетных ассигнований. Освоение средств осуществлялось в пределах утвержденных бюджетных смет на 2018 год.

Бюджетные сметы доходов и расходов на 2018 год утверждены на общую сумму 24 923 500,37 рублей в том числе: на реализацию мероприятий по активной политике на сумму 4 050 322,00 рублей, на социальные выплаты безработным гражданам – 5 351 253,00 рублей, на содержание Центра занятости населения – 15 270 866,00 рублей, на подпрограмму 7 "Комплексная ресоциализация граждан, уволенных с военной службы, и обеспечение их социальной интеграции в общество в Камчатском крае" государственной программы Камчатского края "Содействие занятости населения в Камчатском крае" в сумме 25 000,00 рублей, на подпрограмму 8 "Сопровождение при содействии занятости инвалидов, включая инвалидов молодого возраста" в сумме 37 112,00 рублей. На мероприятие "Повышение уровня доступности и качества приоритетных объектов и услуг в основных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения" государственной программы Камчатского края "Социальная поддержка граждан в Камчатском крае" в сумме 188 947,37 рублей.

Кассовые расходы составили в 2018 году 24 843 419,10 рублей. Процент освоения выделенных денежных средств составил 99,68%.

Согласно бухгалтерской бюджетной отчетности за 2018 год (таблица №3), причиной образования остатков неиспользованных ассигнований по виду расхода 119 явился резерв на оплату пособия по временной нетрудоспособности сотрудникам и по виду 313, нарушения условий перерегистрации безработными гражданами.

1. **Финансово-хозяйственная деятельность**

Штатное расписание Центра занятости населения на 2018 год было согласовано руководителем Агентства и утверждено приказом директора Центра занятости населения от 14.12.2017 №138-П.

Штатная численность Центра занятости населения на 01.01.2018 года утверждена в количестве 13 штатных единиц. Фактическая численность на конец проверяемого периода составила 12,5 штатных единиц. На момент проверки штатная численность составила 12 штатных единиц.

На должность водителя 18.08.2015 (приказ № 18-л от 18.08.2015) принят внешний совместитель (постоянно) на 0,5 ставки. Оплата производится за фактически отработанное время.

На должности уборщика служебных и производственных помещений работает сотрудник на 0,5 ставки с 16.01.2018 (приказ № 5-к от 15.01.2018). Сотрудница Лапина Т.А. переведена на 0,5 ставки по личному заявлению. Должностная инструкция от 14.11.2013 и от 12.07.2018 года изменений в разделе "Должностные обязанности" не внесены. В дополнительном соглашении № 20/2017-Д от 15.01.2018 к трудовому договору от 14.11.2013 № 27Д изменения по объему должностных обязанностей не отражены.

Оплата труда работников Центра занятости населения осуществлялась в соответствии с:

- статьями 133, 135, 136, 144, 145 Трудового Кодекса Российской Федерации;

- Постановлением Правительства Камчатского края от 11.11.2008 № 354-П «Об утверждении примерного положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений центров занятости населения»;

- Положением об оплате труда работников краевого государственного учреждения "Центра занятости населения города Вилючинска", утвержденным приказом от 15.08.2016 № 27-п (изм. от 28.12.2017 № 153-п и от 19.10.2018 № 178-п);

- Положением о премировании работников краевого государственного казенного учреждения "Центра занятости населения города Вилючинска", утвержденным приказом от 24.12.2013 № 76-п (изм. от 28.12.2017 № 155-п);

- Положением о порядке работы комиссии по оценке выполнения показателей и критериев эффективности работы работников краевого государственного казенного учреждения "Центра занятости населения города Вилючинска" и показателей и критериев эффективности работы работников краевого государственного казенного учреждения "Центр занятости населения города Вилючинска", утвержденным приказом от 28.12.2017 № 154-п.

В ходе проверки сплошным методом был проверен Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за январь-март 2018 года и выборочным методом за апрель - декабрь. Заработная плата начислена согласно табелей учета рабочего времени и приказов "Об установлении ежемесячных стимулирующих, компенсационных выплат к окладу работникам Центра". С 01.01.2018 года произведена индексация окладов сотрудников центра занятости населения на 4%.

При анализе операций расчетов по оплате труда были проверены следующие направления:

- правильность составления штатного расписания с учетом утверждённой структуры, выделенного фонда оплаты труда, нормативной численности;

- наличие утвержденного в установленном порядке штатного расписания, соответствие фактической структуры и численности работников учреждения утвержденным штатам;

-правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-правильность применения и начисления районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

-особенность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи работникам;

-правильность определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;

- соблюдение регионального Соглашения «О минимальной заработной плате в Камчатском крае на 2018 год»;

- соблюдение п.1.6 Постановления Правительства Камчатского края от 11.11.2008 № 354-п «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников краевых государственных учреждений, подведомственных Агентству по занятости населения и миграционной политике Камчатского края» (далее – Постановление № 354-п).

По результатам проверки выявлено следующие.

При исполнении временно обязанностей директора Центра занятости населения Букреевой Н.П (заместителю директора) производилась доплата за исполнение обязанностей директора в период:

с 15.03.2018 по 31.03.2018 (от 30.03.2018 % 6-л подписан Букреевой Н.П) в размере 18% (начисление составило - 8332,17 рублей);

с 01.04.18 по 06.04.2018 (приказ от 28.04.2018 № 7-л подписан Бадальян Н.П.) в размере 18 % (начисление составило - 3306,42 рублей);

с 29.10.2018 по 31.10.2018 (приказ от 31.10.2018 №27-л подписан Букреевой Н.П.) в размере 18% (начисление составило 1811,34 рублей);

с 01.11.2018 по 30.11.2018 (приказ от 30.06.2018 № 30-л подписан Букреевой Н.П.) в размере 18 % (начисление составило 13886,96 рублей);

с 01.12.2018 по 07.12.2018 (приказ от 25.12.2018 № 33-Л подписан Бадальян И.Г.) в размере 18% (начисление составило 3306,42 рублей).

В период исполнения обязанности директора Букреевой Н.П. производилась доплата за расширение зоны обслуживания (отпуск инспектора Камчатовой Н.О) с 01.12.2018 по 14.12.2018 (приказ от 25.12.2018 г № 33-л подписан Бадальян И.Г.)в размере 6,1% (начисление составило 2240,94 рублей).

Должностной инструкцией от 28.12.2018 на заместителя директора п. 3.24 возлагаются должностные обязанности: "В случае отсутствия директора Центра (командировки, болезнь, отпуск и т.п.) исполняет его обязанности по приказу руководителя Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края".

Предельная доля расходов оплаты труда работников административно-управленческого и прочего персонала в фонде оплаты труда Центра занятости населения в 2018 году составила 34,12%. В соответствии с приказом Центра занятости населений от 14.12.2017 № 139-п "Об утверждении перечня должностей относимых к административно-управленческому и прочему персоналу (кроме персонала, обеспечивающего предоставление государственных услуг)", фонд оплаты труда директора в размере 10%, заместителя директора в размере 85% и программиста 2 категории в размере 70% отнесены в связи с предоставлением государственных услуг к фонду оплаты специалистов, обеспечивающих предоставление государственных услуг.

Сплошным методом был проверен журнал операций №3 «Расчет с подотчетными лицами». Проверено 33 авансовых отчета (Приложение № 1 на 2 листах).

При осуществлении расчетов с подотчетными лицами Центр занятости населения руководствовался:

- Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 н (далее - Инструкция 157-н);

- Инструкцией по применению Единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Единый план счетов);

- Постановлением Правительства Камчатского края от 29.01.2010 № 43-П «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Камчатского края, работникам краевых государственных учреждениях» (далее – Постановление № 43-П);

- Постановлением Правительства Камчатского края от 21.06.2011 № 253-П «Об утверждении Положения о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, проживающих в Камчатском крае и работающих в государственных органах Камчатского края, краевых государственных учреждениях» (далее - Постановление № 253-П);

- Приказом Центра занятости населения от 28.12.2017№ 168-п «Об учетной политике».

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе субсчетов. Аналитический учет ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

На начало и на конец проверяемого периода сальдо по счету - 0,00 рублей.

Нарушений по несвоевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов не выявлено. Возврат подотчетных сумм осуществляется в установленные сроки.

Авансовые отчеты оформлялись по утвержденным формам с приложением документов. Все авансовые отчеты утверждались директором, подписаны подотчетными лицами и главным бухгалтером. Документы к авансовому отчету имеют нумерацию, находятся в отдельной папке (прошиты).

В ходе проверки авансового отчета № 25 от 12.09.2018 было установлено, что согласно приказа от 12.01.2018 № 2-к "Об авансировании проезда в отпуск" сотруднице Жилан Е.М. и ее ребенку 2009 года рождения произведено авансирование стоимости проезда по маршруту Петропавловск-Камчатский - Семферополь и обратно в сумме 97 868,00 рублей (билеты были приобретены в декабре 2017 года). Сотрудница была принята на работу 18.09.2017 года. В соответствии п. 3 Положения 253-п право на оплату проезда возникает у работника организации при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска по истечении первых шести месяцев работы. Приказ о предоставлении отпуска и оплату проезда был издан 11.07.2018 № 31-к.

В ходе проверки, 25 марта 2019 года была проведена внеплановая инвентаризация наличных денежных средств у материально ответственного лица Матвеевой Марии Александровны. В кассе наличных денежных средств 0,00 рублей, что соответствует данным главной книги. В кассе находятся документы на оплату авиабилета на сумму 25000,00 рублей. (Приложение № 2 на 6 л.)

В ходе проверки, 27 марта 2019 года была произведена внеплановая инвентаризация наличия нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц Букреевой Натальи Петровны и Черкасова Андрея Николаевича.

Излишек и недостач не установлено (Приложение № 3 на 16 листах).

В ходе инвентаризации было выявлено пять единиц основных средств, находящихся в нерабочем состоянии.

Сплошным методом был проверен журнал операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами» за 1 квартал 2018 года. Незаконного списания денежных средств с лицевого счета Центра занятости населения не обнаружено. Выборочным методом был проверен журнал операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за апрель-июнь 2018 года. За 2018 год Центром занятости населения подписано и составлено 84 акта сверок с поставщиками и подрядчиками.

Средства с лицевого счета получателя бюджетных средств расходовались в пределах остатков средств на счете, что подтверждено выписками из лицевого счета и приложенными к ним оправдательными документами (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, договоры).

Остатки денежных средств на счете соответствуют данным бухгалтерского учета, банковские выписки представлены полностью, оборотные суммы и остатки денежных средств в журналах операций соответствуют выпискам из лицевого счета и данным Главной книги.

В 2018 году на содержание Центра занятости населения было произведено расходов на сумму 15 247 080,00 рублей, в том числе:

- на выплату заработной платы 8 064 266,00рублей;

- на уплату налогов по заработной плате 2 485 215,53рублей;

- на расходы по оплате проезда в отпуск и командировочные расходы 208 577,00 рублей;

- на закупку товаров, работ услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 1 229 522,00рублей (оплата счетов: за интернет, приобретение и обновление информационных баз данных, услуги междугородной связи, приобретение принтеров, системного блока, сервера, планшета, картриджей и расходных материалов к компьютерной технике);

- на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения учреждения 3 250 107,00 рублей (оплата договоров за коммунальные услуги, повышение квалификации сотрудников, ремонт 2 кабинетов, обслуживание пожарной сигнализации, охрана помещения, приобретение материальных запасов и ГСМ);

- на оплату налогов, сборов и пошлин – 9393,00 рублей.

**3**.**Ведение и организация бухгалтерского отчета и отчетности**

Бухгалтерский учет в Центре занятости населения велся в проверяемом периоде согласно требованиям Инструкции по бухгалтерскому учету от 01.12.2010 №157, Единого Плана счетов бюджетного учета и с учетом Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бюджетный учет автоматизирован на основе программного продукта «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3 в редакции 2.0», для расчета заработной платы применяется программный комплекс «Заработная плата» и «Кадровый учет» ИП Веснин И.А., электронный документооборот с Федеральным казначейством осуществляется по защищенным каналам связи.

Приказом Центра занятости населения от 28.12.17 №168-П утверждена Учетная политика учреждения на 2018 год и последующие периоды.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В результате проверки расхождений за проверяемый период по достоверности предоставления форм отчетностей об исполнении субвенций, выделенных из федерального бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, а также средств краевого бюджета, не установлено.

Годовая бухгалтерская отчетность по исполнению бюджета Центром занятости населения за 2018 год представлена в полном объеме, подписана директором и главным бухгалтером.

Начальник отдела по Директор КГКУ ЦЗН

финансово-экономическим города Вилючинска

вопросам Агентства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.А.Рыбка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Г.Бадальян

Главный бухгалтер КГКУ ЦЗН

города Вилючинска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Г. Кравцова