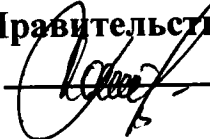


Утверждаю:
Начальник управления обеспечения
безопасности жизнедеятельности населения
Правительства Саратовской области

Н.П.Колесников

АКТ

проверки отдельных вопросов финансовой и хозяйственной деятельности областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области»

« 1 » сентября 2016 г.

г. Саратов

В соответствии с Приказом № 66 от 03 августа 2016 года управления обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Правительства Саратовской области «О проведении проверки областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области» (далее ОГУ «ППССО»), комиссией в составе:

Пескова С.В. – заместителя начальника управления, председателя;

Сабуровой В.П. – референта отдела ресурсного планирования, бюджетного учета, отчетности и реализации целевых программ управления обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Правительства Саратовской области, члена комиссии;

Мартынова С.В. – начальника экспертно-аналитического отдела, члена комиссии;

Хусаиновой Р.Х. – главного бухгалтера областного государственного учреждения «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Саратовской области», члена комиссии;

Юдановой Т.А. – главного специалиста отдела бюджетного учета и отчетности областного государственного учреждения «Центр управления в кризисных ситуациях Саратовской области», члена комиссии;

Угольниковой Н.В. – главного специалиста отдела правового обеспечения, кадров и воспитательной работы областного учреждения «Служба спасения Саратовской области», члена комиссии,

проведена проверка отдельных вопросов финансовой и хозяйственной деятельности областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области».

Проверка начата 08.08.2016 г.,
окончена 29.08.2016 г.

Проверка проведена с ведома руководителя ОГУ «ППССО» И.А.Плюхина,
в присутствии главного бухгалтера И.В.Дороговой.

Проверкой охвачен период финансовой и хозяйственной деятельности ОГУ «ППССО» с 01.05.2013 г. по 01.08.2016г.

ОГУ «ППССО» создано на основании распоряжения Правительства Саратовской области от 01.11.2007 года № 290-Пр «О создании областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области» для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Саратовской области в области пожарной безопасности на территории области.

Лицами, ответственными за финансовую и хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи финансово-хозяйственных документов - руководитель ОГУ «ППССО» – Плюхин Игорь Алексеевич,

с правом второй подписи финансово-хозяйственных документов - главный бухгалтер - Дорогова Ирина Викторовна.

Проверка проведена в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», приказом Минфина России от 06 декабря 2010г. № 162Н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», с учетом Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации и другими нормативно-правовыми документами Российской Федерации и Саратовской области.

1. Состояние организационной работы по финансовой и хозяйственной деятельности

Полномочия учредителя ОГУ «ППССО» осуществляет управление обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Правительства Саратовской области.

В целях реализации Соглашения между МЧС России и Правительством области о передаче друг другу осуществления части полномочий в решении вопросов защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, организации и проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях межмуниципального и регионального характера, организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы, организации осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по гражданской обороне, осуществления поиска и спасания людей на водных объектах, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 марта 2011 года № 394-р, постановлением Правительства Саратовской области от 26 апреля 2011 года № 220-П силы и средства ОГУ «ППССО» переданы в управление Главному управлению МЧС России по Саратовской области.

ОГУ «ППССО» состоит на налоговом учете в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области (ИНН) 6450931868,

(КПП) 645001001. Юридический и фактический адрес: 410012, г. Саратов, ул. Московская, д. 66.

ОГУ «ППССО» обладает правами юридического лица, имеет печать с изображением герба Саратовской области, лицевые счета получателя бюджетных средств.

Основными задачами ОГУ «ППССО» являются:

осуществление организации, координации и контроля деятельности структурных подразделений пожарной охраны;

организация и осуществление в установленном порядке охраны населенных пунктов и организаций от пожаров, выполнение других услуг и работ в области пожарной безопасности;

организация и осуществление тушения пожаров и проведения аварийно-спасательных работ путем проведения оперативно-тактических и инженерно-технических мероприятий (за исключением первичных мер по обеспечению пожарной безопасности);

организация профилактики пожаров, осуществление противопожарной пропаганды и обучения населения мерам пожарной безопасности, информационное обеспечение в области пожарной безопасности;

осуществление финансового, материально-технического и ресурсного обеспечения деятельности структурных подразделений пожарной охраны в соответствии с утвержденной сметой расходов;

обеспечение профессиональной подготовки личного состава структурных подразделений пожарной охраны, кадровой и воспитательной работы;

ведение официального статистического учета и государственной статистической отчетности по пожарам и их последствиям в установленном порядке.

На основании распоряжения Правительства Саратовской области от 23 июня 2009 года № 143-Пр «Об изменении численности областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области» (в ред. распоряжения Правительства Саратовской области от 24 марта 2015 года № 42-Пр «О внесении изменений в распоряжение Правительства Саратовской области от 23 июня 2009 года № 143-Пр») утверждена штатная численность ОГУ «ППССО» в количестве 488 единиц.

Среднесписочная численность составила:

за 2013 год – 448 единиц;

за 2014 год – 437 единиц;

за 2015 год – 417 единиц;

на 01.08.2016г. – 429 единиц.

Фактическая численность по состоянию:

на 01.05.2013г. – 447 единиц;

на 01.01.2014г. – 448 единиц;

на 01.01.2015г. – 418 единиц;

на 01.01.2016г. – 417 единиц;

на 01.08.2016г. – 438 единиц.

Фактически осуществляемый вид деятельности соответствует виду деятельности, утвержденному в уставе ОГУ «ППССО».

Приказы управления безопасности жизнедеятельности, направляемые в ОГУ «ППССО» исполняются в соответствии с поставленными задачами и в указанные сроки.

Работа в сфере противодействия коррупции в областном государственном учреждении «Противопожарная служба Саратовской области» организована в соответствии с приказом №7 от 27 февраля 2012 года «Об утверждении Плана мероприятий областного государственного учреждения «Противопожарная служба Саратовской области» по реализации антикоррупционной политики на 2012-2017 годы». Случаев коррупционных проявлений в областном государственном учреждении «Противопожарная служба Саратовской области» не было.

Организация караульной службы в подразделениях ОГУ «ППССО» организована в соответствии с приказом МЧС России №167 от 05.04.2011г. «Об утверждении Порядка организации службы в подразделения пожарной охраны».

Руководство ОГУ «ППССО» регулярно, в соответствии с графиком и планом выезжает в муниципальные образования области и проверяет готовность караульной службы в подчиненных подразделениях к выполнению задач по организации тушения пожаров, с проведением ПТЗ и выполнением нормативов. Первоначальное обучение работников ОГУ «ППССО» организовано на базе ОГУ ДПО «УМЦ ГОЧС и ПБ Саратовской области» и ОГУ «Служба спасения Саратовской области».

В ОГУ «ППССО» работают общественные организации: профсоюзный комитет и совет ветеранов.

В ходе проверки кадровой работы представлены документы:

1. Штатное расписание на 2016 год (утверждено 01.01.2016 года, составлено в соответствии с требованиями действующего законодательства).
2. Коллективный договор, заключенный между работниками и администрацией, зарегистрирован в комитете по труду 20.03.2012 г., рег.№202, пролонгирован на 3 года, рег.№ 4584-д от 11.03.2015 г.
3. Правила внутреннего трудового распорядка. Каждый работник знакомится при приеме на работу, о чем делается отметка в трудовом договоре;
4. Трудовые договоры с работниками. Заключаются при приеме на работу с каждым работником. Содержат все обязательные условия трудового договора, в соответствии со ст.57 Трудового кодекса РФ.
5. Приказы о приеме, переводе работников составлены по унифицированным формам, ознакомление с приказом осуществляется в день приема и увольнения.
6. Протоколы по установлению надбавки за выслугу лет оформляются при приеме на работу и подписываются комиссией.
7. Книга учета и выдачи трудовых книжек прошита и пронумерована.
8. Правилами внутреннего трудового распорядка предусмотрен суммированный учет рабочего времени с учётным периодом – 3 месяца.
9. Графики дежурств утверждены за месяц.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Работники не ознакомлены с приказами о ежегодном основном оплачиваемом отпуске.

2. Личные карточки работника (унифицированная форма Т-2) не ведутся надлежащим образом – не заполняются сведения о предоставлении ежегодных основных оплачиваемых отпусков.

3. Не представлено Положение о порядке выдачи и нормах средств индивидуальной защиты, в нарушение ст.212 Трудового кодекса РФ (работодатель обязан информировать работников и полагающих им средства индивидуальной защиты).

Порядок выдачи и нормы определены Приложением N 1 к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 сентября 2010 г. N 777н (типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты гражданскому персоналу, рабочим и служащим органов управления и подразделений пожарной охраны, подразделений и организаций, участвующих в предупреждении чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий, а также иным работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда).

4. В нарушение ст. ст.136, 140 Трудового кодекса Российской Федерации, в учреждении систематически:

- несвоевременно производится расчет при увольнении работников:

(например, увольнение водителя Белоус – 01.08.2016 года, произведен окончательный расчет с работником при увольнении 17.08.2016 года);

- несвоевременно производится выплата отпускных расходов

(например, ежегодный основной отпуск Фитилеву предоставлен с 17.08.2016 года, отпускные направлены 17.08.2016 года.).

Данные нарушения происходят из-за того, что выплаты всем работникам (в т.ч. уволенным работникам) производятся только дважды в месяц – в день выплаты заработной платы 5 и 20 числа каждого месяца, независимо со дня увольнения работника, либо дня ухода его в ежегодный основной оплачиваемый отпуск.

Регистрация входящих и исходящих документов осуществляется централизованно, доводится до исполнителя под роспись в журнале. На дату проведения проверки зарегистрировано 38 входящих и 178 исходящих документов. Контроль документов ведется в журнале регистрации входящих документов и проставляется в графе «Отметка об исполнении документа».

Ведутся следующие журналы по учету документов:

регистрации постановлений и распоряжений Правительства области;

регистрации входящих документов;

регистрации исходящих документов;

регистрации приказов по основной деятельности;

Журналы регистрации пронумерованы и прошиты в соответствии с требованиями ГОСТ.

В ходе проведения проверки выборочно были проверены документы по установлению стажа работы, дающего работникам право на получение процентной надбавки за выслугу лет - нарушений не обнаружено.

На основании приказов руководителя о приеме, переводе и увольнении работников учреждения, вносятся записи в трудовые книжки работников в соответствии с установленными требованиями.

Трудовые книжки работников учреждения хранятся в сейфе.

Журналы регистрации пронумерованы и прошиты в соответствии с требованиями ГОСТ.

Административно-управленческий персонал, работники бухгалтерии, кадров обеспечены электронно-вычислительной оргтехникой. В целях автоматизации бюджетного учета используются следующие программные продукты: АС «УРМ», «Парус-зарплата», 1С: Предприятие 8.3, «СБиС++ Электронная отчетность», «СБиС++ Документооборот».

2. Организация бюджетного (бухгалтерского) учета, учет операций с денежными и материальными средствами, отчетность по ним и делопроизводство.

По состоянию на 01.08.2016г. балансовая стоимость основных средств составляет 101 109 054,74 рублей; остаточная – 19 177 275,53 рублей; по состоянию на 01.08.2016г. стоимость материальных запасов составляет 2 569 883,33 рублей.

За период с 01.05.2013 по 01.08.2016г. были приобретены основные средства всего на сумму 1 321 277,62 руб., безвозмездные поступления на сумму 11 036 116,90 руб. Приобретенные основные средства оприходованы по учету в установленном порядке в полном объеме. Амортизация начислена в установленном порядке. В проверяемом периоде списано основных средств на сумму 5 543 983,64 руб., безвозмездно передано на сумму 1 888 823,64 руб.

Проверкой правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не установлено, они присвоены в соответствии с правилами бюджетного учета и учетной политикой ОГУ «ППССО». На все основные средства, числящиеся по учету, в автоматизированном режиме заведены инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031, однако отдельные карточки недооформлены: реквизиты раздела «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполнены.

Проверкой документов Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и подтверждающих документов первичной учетной документации за проверяемый период установлено следующее: первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналу операций № 7, хронологически подобраны и сброшюрованы, сшиты и пронумерованы.

Выдача и получение материальных ценностей сотрудникам осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. N 52н.

Списание материальных запасов производится на основании актов о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. N 52н.

Проверкой соблюдения порядка учета и списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлено следующее.

Списание ГСМ проводится по нормам, утвержденным приказами руководителя № 58 от 02.09.2015 г. на зимний период и № 9 от 03.03.2016 г. на

летний период, в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. Списание производится один раз в месяц по путевым листам. При проверке оформления путевых листов и списания ГСМ установлено, что в проверяемом периоде применялась типовая межотраслевая форма по ОКУД 0345001, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78.

По оформлению путевых листов автомобилей за проверяемый период имеются следующие замечания. При заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименование организации и адреса нахождения некоторых организаций, тогда как в данной графе следует указывать и наименование организаций, и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Имеются случаи несвоевременного отражения отчетов о списании горюче-смазочных материалов (путевой лист за апрель 2015 года отражен в январе 2016 г.), в отчете № 82 от 05.07.2016 г. о списании горюче-смазочных материалов (МОЛ Танишев В.А. с. Подлесное) за июнь 2016 г. показания спидометра на начало месяца не соответствуют показаниям в отчете за май 2016 года (пояснительная записка прилагается).

В соответствии с приказом № 36 от 28.05.2015 года «О проведении внеплановой инвентаризации основных средств, материальных запасов ОГУ «ППССО»» проведена внеплановая инвентаризация основных средств, материальных ценностей по состоянию на 01.06.2015 года. По результатам инвентаризации недостач и излишек не выявлено.

Формирование финансовых ресурсов ОГУ «ППССО» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств областного бюджета.

Главная книга ведется по форме 0504072, что соответствует регистру бухгалтерского учета, прошнурована, пронумерована и скреплена печатью.

С лицами, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов заключены договора о полной материальной ответственности.

3. Планирование потребности денежных и материальных средств

В соответствии с Законом Саратовской области от 6 декабря 2012 года № 204-ЗСО «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом вносимых изменений) на содержание ОГУ «ППССО» был утвержден объем бюджетных ассигнований по разделу 03 (национальная безопасность и правоохранительная деятельность), подразделу 10 (обеспечение пожарной безопасности), целевой статье 2470000 (реализация других функций, связанных с обеспечением национальной безопасности и правоохранительной деятельности), виду расходов 999 (выполнение функций казенными учреждениями) в сумме 91 357,5 тыс. рублей, кроме того по долгосрочной областной целевой программе «Пожарная безопасность в Саратовской области на 2012-2017 годы» для ОГУ «ППССО» выделены средства в размере 3 040,9 тыс. рублей, по распоряжению Правительства Саратовской области от 5 апреля 2013

года № 65-Пр «О подготовке к безаварийному пропуску весеннего половодья в 2013 году» выделены бюджетные ассигнования на сумму 184,3 тыс. рублей.

Перечислено в доход бюджета области 43,2 тыс. рублей (иные доходы от компенсации затрат областного бюджета, возникшие в результате возмещения материального ущерба по дорожно-транспортному происшествию (решение Арбитражного суда Саратовской области № А57-5717/2011 от 21.12.2011 г.).

Бюджетная смета и расчеты - обоснования плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы на 2013 год, составлены на основании согласованных с главным распорядителем бюджетных средств расчетных показателей.

На 2014 год Законом Саратовской области от 4 декабря 2013 года № 224-ЗСО «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» ОГУ «ППССО» утвержден первоначальный объем бюджетных ассигнований по разделу 03 (национальная безопасность и правоохранительная деятельность), подразделу 10 (обеспечение пожарной безопасности), целевой статье 9300000 (обеспечение деятельности учреждений (оказание государственных услуг, выполнение работ)) в сумме 100 202,3 тыс. рублей.

В течение 2014 года в результате вносимых изменений на основании уведомлений управления безопасности жизнедеятельности, объем бюджетных ассигнований составил 97 524,2 тыс. рублей, в том числе на погашение просроченной кредиторской задолженности за 2013 год 1 740,7 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств выделены на сумму 97 215,7 тыс. рублей (99,7% от утвержденных бюджетных назначений), в том числе на погашение просроченной кредиторской задолженности за 2013 год выделены средства в размере 1 432,2 тыс. рублей.

Перечислено в доход бюджета области 43,2 тыс. рублей (иные доходы от компенсации затрат областного бюджета, возникшие в результате возмещения материального ущерба по дорожно-транспортному происшествию (решение Арбитражного суда Саратовской области № А57-5717/2011 от 21.12.2011 г.).

На 2015 год Законом Саратовской области от 5 декабря 2014 года № 172-ЗСО «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ОГУ «ППССО» утвержден первоначальный объем бюджетных ассигнований по разделу 03 (национальная безопасность и правоохранительная деятельность), подразделу 10 (обеспечение пожарной безопасности), целевой статье 9300000 (обеспечение деятельности учреждений (оказание государственных услуг, выполнение работ)) в сумме 97 103,2 тыс. рублей.

В течение 2015 года в результате вносимых изменений на основании уведомлений управления безопасности жизнедеятельности, объем уточненных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств составил 94 502,6 тыс. рублей, в том числе на погашение просроченной кредиторской задолженности за 2014 год 823,2 тыс. рублей.

Перечислено в доход бюджета области 29,1 тыс. рублей (иные доходы от компенсации затрат областного бюджета, возникшие в результате возмещения материального ущерба по дорожно-транспортному происшествию (решение Арбитражного суда Саратовской области № А57-5717/2011 от 21.12.2011 г.).

Бюджетная смета и расчеты - обоснования плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы на 2015 год, составлены на основании

согласованных с главным распорядителем бюджетных средств расчетных показателей. Изменения показателей бюджетной сметы соответствуют внесенным в установленном порядке изменениям в бюджетную роспись главного распорядителя средств бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

На 2016 год Законом Саратовской области от 9 декабря 2015 года № 173-ЗСО «Об областном бюджете на 2016 год» ОГУ «ППССО» утвержден первоначальный объем бюджетных ассигнований по разделу 03 (национальная безопасность и правоохранительная деятельность), подразделу 10 (обеспечение пожарной безопасности), целевой статье 9300000 (обеспечение деятельности учреждений (оказание государственных услуг, выполнение работ)) в сумме 100 289,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.08.2016г. в результате внесенных изменений на основании уведомлений управления безопасности жизнедеятельности, сумма бюджетных ассигнований составляет 95 131,3 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств выделены на сумму 94 770,8 тыс. рублей (99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Бюджетная смета и расчеты - обоснования плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы на 2016 год, составлены на основании согласованных с главным распорядителем бюджетных средств расчетных показателей.

Наличия фактов принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

4. Обеспечение сохранности денежных средств, бланков строгой отчетности, кассовая и авансовая дисциплина, операции с безналичными денежными средствами

Объем финансирования за семь месяцев текущего года составил 52 053 527,62 рублей. Кассовое исполнение 50 711 508,67 рублей, из них по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- Ст. 211 – 38 340 260,39 рублей – заработная плата;
- Ст. 213 – 11 015 479,08 рублей – начисления на выплаты по оплате труда;
- Ст. 221 – 38 500,00 рублей – оплата услуг связи по договорам;
- Ст. 223 – 71 000,00 рублей – оплата коммунальных услуг (электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение) по договорам;
- Ст. 225 – 7 690,30 рублей – оплата услуг по содержанию имущества (содержание общедомового инженерного оборудования, техосмотр транспортных средств) по договорам;
- Ст. 226 – 51 018,83 рублей – оплата прочих работ, услуг (ОСАГО, обучение работников, обслуживание программного продукта);
- Ст. 290 – 537 800,00 рублей – оплата транспортного налога, налога на имущество и земельного налога за 4 квартал 2015 года и 1-2 квартал 2016 года;
- Ст. 310 – 150 477,62,00 – увеличение стоимости основных средств (приобретение пожарно-технического вооружения, мебели);

Ст. 340 – 499 282,45 рублей – увеличение стоимости материальных запасов (закупка ГСМ, имущества общего назначения, канцелярских принадлежностей).

Нецелевого финансирования не выявлено, данные расходы были произведены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

По состоянию на 01.01.2016г. дебиторская задолженность отсутствовала, кредиторская задолженность составила 1 975,53 рублей, из них просроченная кредиторская задолженность 1 975,53 рублей.

По состоянию на 1 августа текущего года дебиторская задолженность составила 13 500,00 рублей, кредиторская задолженность 25 251,74 рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность 1 975, 53 рублей.

В проверяемом периоде проводились проверки финансово-хозяйственной деятельности внебюджетными фондами:

Проверка проводилась за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2014 г. ПФР РФ Волжского района и филиалом № 5 ФСС РФ.

ПФР РФ по Волжскому району по акту проверки № 073/039/2457-2015 от 27.02.2015г. начислены взносы на страховую и накопительную пенсию за 2012-2013г.г. в сумме 1472,95 руб., на медицинское страхование в сумме 327 руб., пени на страховую и накопительную пенсию в сумме 252,42 руб., медицинское страхование в сумме 58,51руб., Взносы доначислены в отчете за 2015г., сделана корректировка, пени уплачены 23.03.2015г. через сбербанк.

ФСС РФ согласно требования № 13 от 03.03.2015г. не принята к зачету сумма 72815,05 руб., в т.ч. 2012г.-23734,15 руб., 2013г.-20295,82 руб., 2014г.-28785,08 руб.

По требованию № 15 от 19.03.2015г. неуплаченные взносы - 173,04руб., пени – 83,18 руб., штраф – 34,61 руб., все оплачено 23.03.2015г. через сбербанк. По требованию № 16 от 19.03.2015г. недоимка – 194,16 руб., пени – 4758,33 руб., штраф - 38,83 руб., все оплачено 23.03.2015г. через сбербанк.

Произведена корректировка в отчете ФСС за 1-ый квартал 2015г.

Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

5. Заработная плата

В соответствии с Коллективным договором выплата заработной платы производится два раза в месяц – 5 и 20 числа. Случаев расходования средств, выделенных на заработную плату, на другие цели не обнаружено, оклады, выплаты компенсационного характера, стимулирующие выплаты установлены согласно постановлению Правительства Саратовской области от 30 декабря 2008 года № 526-П "Об оплате труда работников областных казенных учреждений, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах".

Расчет заработной платы ведется в программе «Парус Бюджет 7» модуль «Зарплата».

Нецелевого использования денежных средств, выделенных на заработную плату, не обнаружено. Оклады и надбавки установлены правильно, согласно положению об оплате труда работников. При увольнении работников все положенные выплаты производятся.

Проверены лицевые счета работников, которым был установлен коэффициент к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности по Постановлению Правительства РФ № 1489 от 14.12.1996г. в размере 1,15. Все расчеты произведены правильно. Данные работники работают на территории Александрово-Гайского и Новоузенского районов.

Форма расчетного листка утверждена, работники извещаются в письменном виде о составных частях заработной платы, причитающихся им на соответствующий период, о размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей перечислению на банковскую карту.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются по письменному заявлению работника. Документы, подтверждающие право на стандартные налоговые вычеты, предоставлены в полном объеме.

В результате проверки больничных листов ошибок не выявлено. Больничные листы оформлены правильно.

Фонд оплаты труда составил:

с мая по декабрь 2013 года	- 41837633,50
с января по декабрь 2014 года	- 71796000,00
с января по декабрь 2015 года	- 70444097,00,

что соответствует фонду оплаты труда по данным сводов проводок и сводов начислений по заработной плате.

Фонд оплаты труда за период с января по июль 2016 года составил- 41992059,66,

Отчетность в налоговую службу и внебюджетные фонды (ФСС и ПФР РФ) предоставляются в полном объеме и в установленные сроки.

При проверке заработной платы выявлены следующие замечания:

- не распечатаны карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, которые хранятся 75 лет.

- табель учета использования рабочего времени ведется не по форме (заполнение должно быть в соответствии с унифицированной формой (ф.504421), утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н);

Ошибки, выявленные предыдущей проверкой, устранены: заработная плата за неотработанное время при уходе в отпуск не начисляется; по исполнительному листу Хорунжий Д.А. сделан перерасчет, больничные листы оформляются правильно с подписями и печатью.

Рекомендовано:

В срок до 29.09.2016 г.:

1. Заменить форму табеля учета рабочего времени в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.05.2015г. № 52н.

2. Распечатать карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, которые хранятся 75 лет в соответствии с действующим законодательством.
3. Производить расчеты работников при увольнении и уходе в отпуск своевременно и в соответствии с действующим законодательством.
4. Первичные документы принимать к отчету в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету и в положенные сроки.
5. При оформлении путевых листов заполнять полностью все графы.
6. Разработать Положение о порядке выдачи и нормах средств индивидуальной защиты.
7. Провести работу по приведению в соответствие личных карточек работников учреждения.


8. Издать приказ по итогам проверки, в котором определить порядок и меры по устранению отмеченных в акте недостатков.

Представить начальнику управления обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Правительства Саратовской области отчет о проделанной работе по выполнению рекомендаций до 30.09.2016 года (через отдел ресурсного планирования, бюджетного учета, отчетности и реализации целевых программ).

Заместитель начальника управления


С.В.Песков

Референт отдела ресурсного планирования,
бюджетного учета, отчетности и реализации
целевых программ


В.П.Сабурова

Руководитель областного государственного
учреждения «Противопожарная служба
Саратовской области»


И.А.Плюхин

Главный бухгалтер ОГУ
«Противопожарная служба
Саратовской области»


И.В.Дорогова

Один экземпляр акта получен

«02» 09 2016 г.