

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
_____ Д.В. Муравейник
«15» сентября 2016г. (Приказ №30д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в
МБУК«Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакcharского района от 04.02.2014 № 480 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакcharского района», п. 9 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2016 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 04.07.2016 № 23д.

1. Объект контрольного мероприятия: МБУК«Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система».
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 08.07.2016г. по 22.07.2016г.
3. Проверяемый период деятельности: 2015г.
4. Цели контрольного мероприятия:

- 4.1. Анализ соответствия локальных нормативных актов действующему законодательству.
- 4.2. Анализ и проверка лимитов бюджетных обязательств.
- 4.3. Проверка правильности оформления трудовых отношений.
- 4.4. Проверка правильности оформления и использования средств фонда заработной платы.
- 4.5. Проверка правильности учета и использования нефинансовых активов.

5. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

5.1. Уставом МБУК «Бакcharская МЦКС» предусмотрено, что учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Томской области, а также нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Бакcharский район», уставом.

В соответствии с п.19.1 ч.1 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения муниципального района относится создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры. Аналогичная норма установлена п.22 ч.1 ст.8 Устава МО «Бакcharский район»: к вопросам местного значения Бакcharского района относится создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав Бакcharского района, услугами по организации досуга и услугами

организаций культуры. Постановлением Администрации Бакчарского района от 25.06.2015 № 339 регламентировано создание МБУК «БакчарскаяМЦКС», а так же утвержден устав учреждения.

При этом в преамбуле данного постановления допущены нарушения на ссылки нормативных правовых актов (п.19 ч.1 ст.15 ФЗ – 131; ст.44 Устава МО «Бакчарский район»), так же п.1.11 Устава не соответствует ст.296 Гражданского кодекса РФ, п.п. 3.3.-3.4. Устава содержат информацию о составе библиотечного фонда, что отношения к учреждению культуры не имеет.

Закон Томской области от 13.06.2007 №112 – ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области» принят в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Томской области в сфере культуры и искусства и регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления культурной деятельности на территории Томской области.

Постановлением Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а утверждено «Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении департамента по культуре и туризму Томской области», которым установлены: размеры должностных окладов; наименования, условия осуществления и размеры компенсационных выплат; наименования, условия осуществления и размеры стимулирующих выплат.

Постановлением Администрации Томской области от 31 марта 2008 г. № 66а «О новых системах оплаты труда работников областных государственных учреждений» (далее – Постановление № 66а) п. 4 определено, что: «система оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с действующим трудовым законодательством». Следовательно, оплата труда работников учреждения должна быть установлена коллективным договором и Положением об оплате труда работников МБУК «БакчарскаяМЦКС».

В соответствии с ч. 2 ст. 135 ТК РФ, п. 2 Положения «Об установлении систем оплаты труда работников областных государственных учреждений Томской области», утвержденного Постановлением № 66а оплата труда работников муниципальных учреждений состоит из: должностного оклада, установленного руководителем учреждения на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации; выплат компенсационного характера установленных к окладам работников по соответствующим профессиональным квалификационным группам (ПКГ); выплат стимулирующего характера.

Нормативный правовой акт о регулировании порядка оплаты труда работников МБУК «БакчарскаяМЦКС» администрацией Бакчарского района принят не был, был разработан проект Положения об оплате труда работников МБУК «БакчарскаяМЦКС», который своевременно не был утвержден, чем нарушены требования «Положения о системе муниципальных правовых актов МО «Бакчарский район», утвержденного Решением Думы Бакчарского района от 21.12.2006 № 84.Содержащиеся в проекте Положения об оплате труда работников МБУК «БакчарскаяМЦКС»

понятия и условия оплаты труда работников учреждения культуры в основном соответствуют требованиям, установленным Законом Томской области от 13.06.2007 № 112 – ОЗ, а так же постановлением Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, утверждающим «Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении департамента по культуре и туризму Томской области», однако, размер персональной надбавки стимулирующего характера, установленный п. 2.4. проекта Положения не соответствует п. 20 постановления Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, кроме того, Приложение № 1 Проекта положения, которым устанавливаются компенсационные выплаты за работу в сельской местности по ПКГ не соответствует п. 2.1. Проекта положения.

15.07.2015 года И.о. Главы Бакчарского района было утверждено Положение о премировании и выплате материальной помощи руководителю Муниципального бюджетного учреждения культуры «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система». При этом исходя из того, что утверждено Положение о премировании руководителя Учредителем, выплаты премии должны производиться из бюджета МО «Бакчарский район». Данным Положением установлены регулярность, основания, а так же порядок премирования руководителей, которое должно производиться за счет и в пределах фонда оплаты труда учреждения. Основанием для начисления премии являются данные бухгалтерской и статистической отчетности. Ни в одном из приказов о премировании директора МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» основания для начисления премии указаны не были, кроме того выплаты премий не были согласованы с Учредителем.

Принятое Положение о премировании руководителя не имеет аналогов среди нормативных правовых актов Томской области, кроме того основания для премирования работников учреждений культуры установлены п. 27 постановления Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, а в Положении о премировании руководителя не установлены критерии и показатели для премирования (установленные п. 3.2 Положения условия премирования не могут являться основанием для начисления премии руководителю в связи с неясностью формулировки о том, какие именно данные бухгалтерской и статистической отчетности должны учитываться при назначении премии, кроме того п.п. 2.3, 2.4 противоречат п. 3.2 Положения).

11.08.2015 года МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» был принят коллективный договор, утвержденный директором МБУК «Бакчарская МЦКС» и согласованный с председателем профкома работников культуры.

В соответствии с трудовым законодательством регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений может осуществляться путем заключения, изменения, дополнения работниками и работодателями коллективных договоров, соглашений, трудовых договоров. Коллективный договор - это правовой акт, который регулирует социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключается

работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40ТК РФ). Статьей 41 Трудового кодекса РФ определены содержание и структура коллективного договора.

При анализе коллективного договора МБУК «Бакчарская МЦКС» выявлено несоответствие отдельных его положений действующему трудовому законодательству, а именно:

п. 4.10 коллективного договора не соответствует п. 10 Постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922, утверждающего «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

Приложением № 1 к коллективному договору установлен порядок и условия применения стимулирующих выплат и премирования работников, которым не определен конкретный размер надбавок и доплат; п. 2.4, п.п. 2.6.-2.7.;

Приложением № 1 регламентированы выплаты компенсационного характера, премий и других стимулирующих выплат, при этом не определены: ни наименование выплат; ни размер данных выплат; ни категории работников;

Раздел 3 Приложения № 1 коллективного договора устанавливает показатели и условия выплат стимулирующего характера, которые не соответствуют требованиям Раздела 4 постановления Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, и не могут быть применены в качестве обоснования при установлении выплат стимулирующего характера;

Раздел 7 Приложения № 1 коллективного договора определяет порядок и условия премирования работников учреждения, при этом п. 7.2 устанавливается надбавка стимулирующего характера за результат и качество работы, премия по итогам работы за месяц, квартал, год, согласно Приложения № 5, которое к коллективному договору не приложено;

п. 7.9 регламентирует компенсационную выплату за работу в сельской местности, однако размер данной выплаты не указывается;

п.7.12 определено, что размер премий предельными размерами не ограничивается, что противоречит п. 11 «Положения об установлении систем оплаты труда работников областных государственных учреждений Томской области», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 31.03.2008 № 66а.

5.2. МБУК «Бакчарская МЦКС» является бюджетным учреждением, которое согласно ст. 9.2. ФЗ № 7 от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом. Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Постановлением администрации Бакчарского района от 03.08.2015 № 411 утверждено

муниципальное задание муниципальному бюджетному учреждению культуры «Бакчарская межмуниципальная централизованная клубная система». Из средств местного бюджета Бакчарского района в 2015 году МБУК «Бакчарская МЦКС» были направлены субсидии, в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Федеральным законом № 83 от 08.05.2010 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» установлена необходимость для бюджетного муниципального учреждения разработки и принятия плана финансово-хозяйственной деятельности. До утверждения лимитов бюджетных обязательств МБУК «Бакчарская МЦКС» необходимо было разработать и утвердить план финансово-хозяйственной деятельности с обоснованием и расчетами на выполнение муниципального задания и определением размера субсидии.

Решением Думы Бакчарского района от 22.06.2015г. № 555 «О внесении изменений в Решение Думы Бакчарского района от 25.12.2014 г. № 525 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» утвержден объем лимитов по разделу «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии. Субсидии бюджетным учреждениям» по коду целевой статьи расходов 4400000 в размере 3 418,1 тыс. руб. Решением Думы Бакчарского района от 24.12.2015 г. № 582 «О внесении изменений в Решение Думы Бакчарского района от 25.12.2014 г. № 525 «О местном бюджете Бакчарского района на 2015 год» объем лимитов по данному разделу и КЦСР составил 4 019,5 тыс. руб.

Согласно сведений Управления федерального казначейства по Томской области из средств местного бюджета Бакчарского района расходы по коду целевой статьи расходов 4400000 составили 4 019 564,00 рублей.

Уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств № 1133 от 22.06.2015 г. на 2015 год подписано И.о. Главы Бакчарского района и главным бухгалтером администрации Бакчарского района утверждает для МБУК «Бакчарская МЦКС» лимиты в размере 5 031 761,21 рублей. Обоснования (расчеты) к утвержденным лимитам не прилагаются, кроме того нет самого расчета потребности учреждения, указаны только суммы планируемых расходов.

В ходе проверки были проанализированы изменения, вносимые в течение 2015 года в утвержденные лимиты, с учетом представленных МБУК «Бакчарская МЦКС» для проверки уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств, а так же изменений кассовых планов по расходам, сгруппированные в папку «Лимиты. Кассовый план». В соответствии с внесенными в лимиты бюджетных обязательств изменениями расходы МБУК «Бакчарская МЦКС» в 2015 году составили 4 977 190,50 рублей.

В результате того, что учреждением не был разработан план финансово-хозяйственной деятельности в течение 2015 года потребовалось перераспределение денежных средств с одних статей расходов на другие. Так, например, уведомлением о бюджетных ассигнованиях № 1534 от 22.10.2015 г. на прочие работы, услуги по коду целевой статьи расходов 4400000 КОСГУ 226 с целевых статей на заработную плату и начисления по оплате труда были направлены денежные средства в общей сумме 89 000 рублей. Уведомлением о бюджетных ассигнованиях № 2102 от 15.12.2015 г. на заработную плату и начисления по оплате труда были направлены денежные средства в общей сумме 172 194,09 рублей с целевой статьи расходов по коду 4400000 КОСГУ 226 (коммунальные услуги).

При этом данные уведомления были подписаны только специалистом по методике клубной работы. Исходя из проведенного анализа можно сделать выводы, что получателем бюджетных средств - МБУК «БакчарскаяМЦКС» допущено нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ не соблюдено одно из бюджетных полномочий, а именно обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Между Администрацией Бакчарского района и МБУК «БакчарскаяМЦКС» в течение 2015 года были заключены следующие соглашения:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 05.08.2015 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2015 году субсидию на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги в сумме 3 418 134 рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений Бакчарского района на финансирование части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, в сумме 2 479 511 рублей. К данному соглашению 30.11.2015 года было принято дополнительное соглашение, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению Учредителем на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им муниципальной услуги составляет 3 969 564 рубля, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений Бакчарского района на финансирование части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, в сумме 2 479 511,00 рублей. Хотелось бы отметить, что по тексту соглашения допущена ссылка на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения МО «Бакчарский район», что отношения к предмету соглашения не имеет.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг

от 05.08.2015 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2015 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 119 932,29 рублей. К данному соглашению 30.11.2015 года было принято дополнительное соглашение, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг составил 145 607,73 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 05.08.2015 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2015 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 1 458 694,92 рублей, в том числе на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Бакчарском районе», в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры. К данному соглашению 30.11.2015 года было принято дополнительное соглашение, в соответствии с которым размер субсидии, предоставляемой Учреждению на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг составил 869 518,77 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 01.09.2015 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2015 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 50 000 рублей.

- Соглашение о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 02.09.2015 года, в соответствии с которым Учредитель обязуется предоставить Учреждению в 2015 году субсидию на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 35 000 рублей, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры Бакчарского района на 2014-2017 годы».

Таким образом, согласно Соглашений Администрацией Бакчарского района должны быть направлены в 2015 году субсидии МБУК «БакчарскаяМЦКС» в общем размере 5 069 690,50 рублей. При изучении первичных учетных документов было установлено, что фактически МБУК «БакчарскаяМЦКС» были затрачены денежные средства в размере 5 005 109,55 рублей, из которых средства местного бюджета Бакчарского района составили 4 019 564,00 рублей.

Для целей бухгалтерского учета в МБУК «БакчарскаяМЦКС» в 2015 году не утверждена учетная политика.

В нарушение п.п. 6, 21 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; график документооборота, порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

В ходе проведения проверки изучены первичные учетные документы учреждения, а так же годовой отчет за 2015 год. В соответствии с требованиями Приказа 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением, в частности, в главной книге. Хотелось бы отметить, что при ведении главной книги МБУК «БакчарскаяМЦКС» допущено нарушение п. 11 Приказа 157н. Учреждением не ведется «Журнал по санкционированию», чем нарушен п. 308 Приказа 157н.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. При проведении сравнительного анализа форм по бюджетной отчетности за 2015 год невозможно сопоставить их показатели, кроме того к форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не приложена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

5.3. Трудовые отношения между МБУК «БакчарскаяМЦКС» и работниками данного учреждения возникают на основании заключения трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним. Одним из обязательных условий трудового договора (ст. 57 ТК РФ) является наличие трудовой функции (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). Однако, согласно трудового договора № 31 от 20.07.2015 года, а так же впоследствии дополнительного соглашения № 3 от 06.08.2015 года, в соответствии с которыми работник принят на должность специалиста по методике клубной работы, фактически, в нарушение требований

Раздела 5.1.2 Приказа Минздравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздел «квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», определяющего должностные обязанности специалиста по методике клубной работы, работник исполнял должностные обязанности бухгалтера. Кроме того, согласно требованиям Приказа от 30.03.2011 № 251н специалист по методике клубной работы в зависимости от категории должен иметь высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности специалиста по методике клубной работы, например, II категории не менее 2 лет. Работник, принятый на указанную должность не обладал ни профессиональным образованием для работы на данной должности, ни опытом работы.

Согласно раздела 4 трудового договора № 05 от 01.07.2015 года, заключенного между директором и работником по специальности хормейстер, ему установлен размер должностного оклада в размере 5 378 рублей, что является нарушением п. 7 постановления Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп и должностей работников культуры, искусства и кинематографии» должность хормейстера относится к профессиональной квалификационной группе «Должности руководящего состава учреждений культуры, искусства и кинематографии» и размер должностного оклада варьируется от 5 977 до 6 373 рублей.

Во всех трудовых договорах не указана конкретная ежемесячная надбавка за суммированный стаж работы в учреждении культуры.

В трудовых договорах не указан конкретный размер должностного оклада при ставке 0,25; 0,5; 0,75.

При проверке трудовых договоров заключенных директором МБУК «Бакчарская МЦКС» с работниками учреждения установлено, что в них в нарушение ст. 67 Трудового кодекса Российской Федерации, отсутствуют подписи, как работников, так и директора учреждения. В приказах о поощрении работников отсутствуют подписи работников об ознакомлении с ними (Приказы: №35/2/1 от 05.10.2015; № 35/3/1 от 03.11.2015; №35/4/4 от 06.11.2015; №37/4 от 17.12.2015 и т.д.).

Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, согласованного Решением Центральной экспертно-проверочной комиссии при Росархиве от 15 сентября 2009 г. введено разделение приказов: по основной деятельности (срок хранения - постоянно); по личному составу (срок хранения - 75 лет); по административно-хозяйственным вопросам (срок хранения - пять лет).

В МБУК «БакчарскаяМЦКС» отсутствует разделение распорядительных документов. В одной папке находятся приказы по основной деятельности и по личному составу. За 2015 год документы не пронумерованы и не подшиты. Отсутствуют журналы, такие как журнал учета приказов по личному составу, журнал учета приказов по основной деятельности в связи с этим не возможно отследить нумерацию приказов и даты их издания.

Приказом от 01.07.2015 года № 2а директором МБУК «БакчарскаяМЦКС» утверждена инструкция по ведению делопроизводства, в которой не установлены правила оформления, ведения кадровой документации, к которым относятся и приказы по личному составу, а также журналы и книги регистрации.

В приказах отсутствуют подписи работников, а также директора (например, приказ от 15.07.2015 г. № 05; от 20.07.2015г. № 06а; от 31.08.2015 г. № 11; и т.д.).

Хотелось бы отметить, что в соответствии с п. 8 и п. 9 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей субъекта учета, на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронной подписи (далее - электронный документ). В последнем случае субъект учета, сформировавший электронный документ, обязан изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

МБУК «БакчарскаяМЦКС» были заключены гражданско-правовые договоры (№ 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 7, № 8, № 9, № 10, № 11) с физическими лицами, при этом предметом договора является выполнение отопительных работ в течение определенного срока в осенне-зимний период. Договорами не предусмотрены условия выполнения отопительных работ, однако по факту их исполнения заполнены акты приема-передачи. Так, например, договор № 1 от 15.09.2015 года заключен между МБУК «БакчарскаяМЦКС» в лице директора сработником на срок с 15.09.2015 года по 31.12.2015 года. По условиям договора работник выполняет отопительные работы в указанные сроки по адресу: Томская область, Бакчарский район, д. Крыловка, ул. Центральная, д. 22. Стоимость оплаты выполненных работ составляет 10 737 рублей ежемесячно, при этом условиями договора не оговорено в течение какого времени (ежедневно, еженедельно,

ежемесячно) должны выполняться отопительные работы. Приложением № 1 к договору регламентированы обязанности работника, в соответствии с которыми он обязан добросовестно исполнять свои трудовые обязанности в соответствии с должностной инструкцией; соблюдать правила трудового распорядка и выполнять установленные нормы труда. О том каковы эти должностные обязанности и нормы труда договором не определено. Фактически данным гражданско-правовым договором оформлены трудовые отношения между работодателем и работником, и так по всем вышеуказанным договорам. При этом допущены нарушения трудовых прав работника, выразившиеся в частности в более низкой оплате труда. После выполнения отопительных работ были произведены выплаты сумм, установленных гражданско-правовыми договорами и налога на доходы физических лиц (13%) в общей сумме за 2015 год 349 492,28 рублей. Фактически данная сумма должна быть прибавлена к выплатам по заработной плате.

В соответствии со ст. 15 Трудового кодекса РФ трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы) в интересах, под управлением и контролем работодателя, подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. При оформлении трудовых отношений с работниками, исполняющими отопительные функции необходимо оформлять срочные трудовые договоры, учитывая при этом требования, установленные ст. 19.1 Трудового кодекса РФ.

5.4. Согласно п. 11 Положения «Об установлении систем оплаты труда работников областных государственных учреждений Томской области», утвержденного Постановлением № 66а фонд оплаты труда работников учреждений формируется на календарный год исходя из доведенных лимитов бюджетных ассигнований из соответствующего бюджета, в данном случае бюджета Бакcharского района, кроме того учету подлежат средства, поступающие от приносящей доход деятельности.

Так как учреждение применяет первичный учетный документ - штатное расписание (ф. Т-3), в котором отражается в первую очередь не только структура и штат, но и ведется учет труда и его оплата, то в данном документе должна быть отражена вся оплата труда.

Штатное расписание применено учреждением в качестве первичного учетного документа по учету труда и его оплаты, форма которого утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве

штатных единиц (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1).

Штатное расписание утверждено руководителем МБУК «БакчарскаяМЦКС» от 01.07.2015 г. № 1, и согласовано с учредителем в лице И.о. Главы Бакчарского района. В нем содержится следующая информация: перечень структурных подразделений, должностей работников, сведения о должностных окладах и сведения о надбавках, доплатах, выплатах компенсационного и стимулирующего характера, общей численности и фонде заработной платы учреждения.

Однако в нарушение Указания, утвержденного Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 в графах «5-13» штатного расписания не содержится персональная надбавка стимулирующего характера всем работникам, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам (п. 20 Постановления Администрации Томской области от 4 декабря 2009 г № 192а), а также ежемесячные надбавки к должностному окладу за стаж работы в отрасли культуры, установленные ст. 10 закона Томской области от 13 июня 2007 года № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории ТО» (далее – закон 112-ОЗ).

Графа «б» заполнена с нарушением раздела 2 приложения № 1 к проекту Положения об оплате труда работников МБУК «БакчарскаяМЦКС»:

по должности, которые относятся к ПКГ «Должности руководящего состава учреждений культуры искусства и кинематографии» установлена выплата компенсационного характера за работу в сельской местности ниже на 293 руб. от установленной 1 144 руб. (режиссеру массовых представлений);

по должности, которые относятся к ПКГ «Должности работников культуры искусства и кинематографии среднего звена» установлена выплата компенсационного характера за работу в сельской местности ниже на 64 руб. от установленной 851 руб. (всем работникам по должности «Культурный организатор», кроме работников работающих в сельских филиалах: Поротниковский; Плотниковский), следовательно за период с 01 июля до 31 декабря 2015 года каждый работник недополучил по указанной выплате по 691,20 рубля с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения и иных выплат, осуществляемых на основе договоров с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний учреждением должна применяться расчетно-платежная ведомость (форма по ОКУД 0504401).

Основанием для начисления заработной платы, служит приказ директора учреждения о приеме на работу, о назначении различных выплат, договоры гражданско-правового характера,

табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), другие документы по учету труда и его оплаты.

В нарушение Приказа Минфина от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н) не приложены и не подшиты к расчетно-платежной ведомости приказы на поощрение работников (премия), приказы о выплате работникам надбавки за работу с дезинфицирующими и токсичными средствами («за вредность») и др., а также расчетно-платежная ведомость не подписана исполнителем и руководителем учреждения за весь проверяемый период. При заполнении табеля учета использования рабочего времени не заполнены графы «8-13».

В соответствии с Приказом 52н журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода расчетно-платежных ведомостей. Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

Штатным расписанием директору МБУК «Бакчарская МЦКС» утверждены: персональная надбавка в размере 6 000 руб. и стимулирующая надбавка в размере 5 000 руб., согласно заключенного трудового договора б/н от 01.07.2015 года между И.о. Главы Бакчарского района Масловским А.Н. и работником Анисимовой Т.В.

Трудовым договором п. 18 раздела V указывается ссылка на нормативные правовые акты: «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района»; «Положение об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры, подведомственных Администрации Бакчарского района» которыми устанавливаются указанные выплаты. На момент проведения проверки данные нормативные акты не были представлены для ознакомления.

Приказами директора учреждения работникам устанавливалась стимулирующая выплата согласно постановления Администрации Бакчарского района от 20.05.2013 г. № 267 «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в муниципальном образовании «Бакчарский район» (например, приказ от 06.07.2015 г. № 07а;), в которых указывались только количество заработанных баллов, расчетов на основании которых устанавливалась конкретная сумма каждому работнику нет. Основанием для начисления любых выплат в данном случае стимулирующей выплаты, для бухгалтера является приказ директора (первичный учетный документ), в котором каждому работнику учреждения указана конкретная сумма к выплате. Такие приказы отсутствуют, что является нарушением ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовой расход на выплату заработной платы из местного бюджета Бакcharского района составляет согласно штатному расписанию - 3 038 966,91 рублей, следовательно на период с 01 июля до 31 декабря 2015 года расход на выплату заработной платы должен составить 1 519 483,45 рублей. В ходе проверки установлено, что учреждением на заработную плату по коду целевой статьи расходов 4400000 КОСГУ 211 затрачены средства местного бюджета в размере 1 907 709,16 рублей. Таким образом, установлено, что фонд оплаты труда был превышен на 388 225,71 рублей. При этом, размер премий, выплаченный директору и работникам МБУК «БакcharскаяМЦКС» за период с августа по декабрь 2015 года из средств местного бюджета составил 508 562,44 рублей.

5.5. При проверке первичных документов и журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее - журнал) выявлено, что в журнале не отражается поступление объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов. Отражено только поступление основных средств от учредителя.

В нарушение п. 91 Инструкции № 157н в журнале не отражены операции по амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

В графе «Наименование показателя» журнала не указаны фамилия, имя, отчество материально ответственных лиц учреждения приказ Минфина от 30 марта 2015 г. № 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».

Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

6. На акт по результатам проверки возражения не поступили.

7. Выводы:

в результате проведения контрольного мероприятия проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в МБУК «Бакcharская межпоселенческая централизованная клубная система целевого использования бюджетных средств не выявлено. Однако установлено, что МБУК «БакcharскаяМЦКС» был превышен фонд оплаты труда на 388 225,71 рублей.

Предложения (рекомендации):

-оформлять трудовые отношения с работниками учреждения в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ;

– привести локальные нормативно-правовые акты в соответствие с законодательством Томской области;

– выплатить работникам учреждения компенсационные выплаты за работу в сельской местности за 2015 год в полном размере;

- устранить нарушения Приказа Минздравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»;

– утвердить учетную политику учреждения;

– разработать план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год;

– не допускать нарушений Инструкции № 157н при ведении главной книги учреждения;

– вести «Журнал по санкционированию»;

- формировать штатное расписание в соответствии с Указаниями, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1;

– разработать и принять порядок делопроизводства;

– не допускать нарушений ст. 162 Бюджетного кодекса РФ;

– не допускать нарушений Приказа Минфина от 30 марта 2015 г. № 52н.

8. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление от директора МБУК «Бакчарская МЦКС» ответ не поступил.

Председатель Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ Д.В. Муравейник

Аудитор Контрольно-счетной палаты Бакчарского района _____ Немкина О.А.