

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Бакcharского района
_____ Д.В. Муравейник
«17» октября 2016г. (Приказ №33д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета в
Муниципальном казенном учреждении «Организационно-методический центр»

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. 10 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакcharского района на 2016 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакcharского района от 04.08.2016 № 27д.

1. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Организационно-методический центр»

2. Срок проведения контрольного мероприятия с 15.08.2016г. по 29.08.2016г.

3. Проверяемый период деятельности: 2015г.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Анализ и проверка бюджетной сметы, бюджетной отчетности.

4.2. Анализ соответствия локальных нормативных актов действующему законодательству.

4.3. Проверка правильности оформления и использования средств фонда заработной платы.

4.4. Ревизия операций по счетам, открытым в банках. Правильность ведения кассовых операций.

4.5. Анализ состояния сохранности материальных ценностей.

5. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

5.1. На основании ч. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Организационно-методический центр» осуществляется за счет средств местного бюджета Бакcharского района и по бюджетной смете.

К полномочиям казенных учреждений согласно положениям ст. 162 БК РФ относятся составление и исполнение бюджетной сметы.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 112н), приказом финансового отдела Администрации Бакcharского района от 25.06.2012г. № 38 «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансовое обеспечение деятельности которых производится за счет средств местного бюджета Бакcharского района» (далее – Приказ 38):

смета составляется учреждением на основании разработанных и установленных главным распорядителем средств бюджета на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств. К бюджетной смете должны прилагаться обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Во исполнение части 6 раздела II «Общие требования к составлению смет» Приказа расчеты плановых сметных показателей к бюджетной смете учреждения приложены. При изучении расчетов сделан вывод о том, что по классификации операции сектора государственного управления 211 (заработная плата), и 213 (начисления на выплаты по оплате труда), планируемые расходы завышены.

В нарушение п. 7 раздела 2 «Составление и утверждение сметы» Приказа № 38 документ «Проект бюджетной сметы на 20__ год», который составляется учреждением на очередной финансовый год, отсутствует.

При ведении бюджетной сметы учреждение должно руководствоваться п. 11 раздела IV «Общие требования к ведению сметы учреждения» Приказа № 112н, где установлено, что ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Поэтому внесение изменений показателей в смету должно оформляться документом «Изменение № __ показателей бюджетной сметы на 20__ год» (приложение № 3 к Приказу № 112н).

Бюджетная смета муниципального казённого учреждения «Организационно-методический центр» на 2015 год утверждена главным распорядителем бюджетных средств Отделом образования Администрации Бакчарского района 30.12.2014 года на выполнение бюджетных обязательств в сумме 4 025 853 рублей по целевой статье расходов 4520000.

В течение года в бюджетную смету вносились изменения, сумма на исполнение бюджетных обязательств уменьшилась на 561 568,35 и составила 3 464 284,65 рублей.

Во исполнение п. 2, п. 6 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) муниципальным казённым учреждением «Организационно-методический центр» составлена годовая бюджетная отчетность за 2015 год включающая все формы отчетов в соответствии с пп. 11.1.

Во исполнение п. 6 Инструкция № 191н годовая бюджетная отчетность подписана руководителем получателя бюджетных средств и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии осуществляющей ведение бюджетного учета.

При анализе бюджетной отчетности установлено: при проведении сверки показателей главной книги с данными, отраженными в формах отчетности, расхождений не выявлено; бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств доведено в размере 3 464 284,65 рублей; расходные обязательства исполнены на 100 %.

В соответствии с предоставленной бухгалтерской отчетностью, согласно сведений указанных в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» МКУ «Организационно-методический центр» участвовало в основном мероприятии «Снижение количества правонарушений» в подпрограмме «Профилактика правонарушений и наркомании» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области». Победителями областного конкурса на лучшее муниципальное образование Томской области по профилактике правонарушений в рамках государственной программы стали: МБОУ «Бакчарская СОШ»; МКОУ «Поротниковская СОШ»; МКОУ «Вавиловская СОШ»; МКОУ «Большегалкинская СОШ»; МБОУ «Парбигская СОШ»; МКОУ «Высокоярская СОШ»; МКОУ «Новобурковская СОШ»; МКОУ «Плотниковская СОШ» и были премированы в сумме 27 000 рублей.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 27 000 рублей на премирование победителей поступили в МКУ «Организационно-методический центр» 13 октября 2015 г. (уведомление о бюджетных ассигнованиях № 1492) и были израсходованы на периодические издания: «Нарконет», «Убереечь от наркотиков», «Не будь зависим».

Согласно сведений указанных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»: нефинансовые активы учреждения увеличились на сумму 24 425,32 рублей (приобретен ноутбук ASUS); материальных запасов приобретено на 249 885,83 рублей; выбыло нефинансовых активов на сумму 72 008,00 рублей - было передано муниципальное имущество МКУ «Организационно-методический центр» транспортное средство самосвал в имущественную казну МО «Бакчарский район» на основании постановления Администрации Бакчарского района от 30 ноября 2015 г. № 682.

Согласно сведений указанных в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» расходы на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения деятельности учреждения составили 134 051,88 рублей.

На 01 января 2016 г. дебиторская задолженность увеличилась на 2 795,48 рублей и составила 10 004,38 рублей (перечислено авансом за горюче-смазочные материалы ООО «РН-Карт-Томск»), кредиторская задолженности отсутствует (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

5.2. В соответствии с ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – федеральный закон № 402-ФЗ), п. 6 Инструкции №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» учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бюджетный учет.

Для целей бюджетного учета МКУ «Организационно-методический центр» разработана учетная политика, утвержденная приказом руководителя получателя бюджетных средств (директором) от 31.12.2014 г. № 9.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 федерального закона № 402-ФЗ).

Согласно ч. 6 ст. 8 федерального закона № 402-ФЗ изменения в учетную политику могут производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Учетной политикой МКУ «Организационно-методический центр» утверждены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; первичные учетные документы, применяющиеся по унифицированным формам; обязательные реквизиты, содержащиеся в первичных учетных документах не унифицированной формы; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

Локальным нормативным актом, устанавливающим систему оплаты труда в МКУ «Организационно-методический центр» является Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального казенного учреждения «Организационно-методический центр».

До 14 апреля 2015 года в МКУ «Организационно-методический центр» действовало «Положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Организационно-

методический центр», утвержденное приказом директора МУ «Организационно-методический центр» от 25.12.2008 года № 01-06/25.

21.01.2011 г. Администрацией Бакчарского района было принято постановление № 30 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района», 11.02.2013 г. принято постановление № 103 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района», однако учреждением изменения в положение об оплате труда внесены не были.

14 апреля 2015 года приказом директора № 1 утверждено новое «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ «Организационно-методический центр».

При изучении постановления Администрации Бакчарского района от 21.01.2011 № 30 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района» установлено, что размер должностного оклада руководителя учреждения должен устанавливаться исходя из группы по оплате труда руководителя учреждения, к которой относится учреждение. В пункте 2 постановления № 30 указано, что Отдел образования Администрации Бакчарского района должен разработать и принять приказы по показателям отнесения учреждений подведомственных ему к соответствующей группе по оплате труда руководителей учреждений.

На 2015 год МКУ «Организационно-методический центр» Отделом образования Администрации Бакчарского района не установлена группа по оплате труда руководителю.

С января 2015 года оклад директору МКУ «Организационно-методический центр» установлен в размере 16 837 рублей, однако документы подтверждающие правомерность данной выплаты отсутствуют.

Приложением № 1 к Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ «Организационно-методический центр» утвержден перечень должностей работников учреждения по профессионально квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих третьего уровня», профессионально квалификационной группе «Должности педагогических работников».

При сравнительном анализе постановления Администрации Бакчарского № 103 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Бакчарского района» (приложении № 4) и приказа Минздравсоцразвития РФ от 29 мая 2008 г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих» установлено, что должности «специалист», относящейся к

профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих третьего уровня» по 1 (первому) квалификационному уровню нет.

Хочется отметить, что в квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 21 августа 1998 г. № 37 указанная должность также отсутствует, а п. 2 установлена норма, что утвержденный Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих рекомендуется применять на предприятиях, в учреждениях и организациях различных отраслей экономики независимо от форм собственности и организационно-правовых форм.

Пунктом 3.5 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ «Организационно-методический центр» установлена «надбавка за стаж работы в учреждении» всем работникам, что является нарушением п. 29-1 постановления Администрации Томской области от 17.08.2009 № 137а «Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области», п. 6 раздела IV постановления Администрации Бакчарского № 103.

Согласно п. 29-1 постановления Администрации Томской области от 17.08.2009 № 137а выплата за стаж работы устанавливается только педагогическим работникам в зависимости от общего стажа педагогической работы в образовательных организациях.

5.3. Оплата труда работников МКУ «Организационно-методический центр» производится согласно штатного расписания.

Штатное расписание является документом, отражающим структуру, штат организации и фонд оплаты труда.

В нем содержится следующая информация: перечень структурных подразделений, должностей работников, сведения о должностных окладах и персональных надбавках, общей численности и месячном фонде заработной платы организации или учреждения.

Штатное расписание (ф. Т-3) применено МКУ «Организационно-методический центр» 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 наименование должностей, сведения о количестве штатных единиц (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты утверждены Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 № 1). Кроме того, в штатном расписании указываются по каждой должности размеры оклада (тарифной ставки), доплат и надбавок.

Годовой расход, по штатному расписанию, на выплату заработной платы работникам учреждения установлен в 2015 год из местного бюджета Бакчарского района в сумме 2 243 981,00 рублей.

В соответствии с Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатные расписания утверждаются приказом руководителя, а также все изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом руководителя организации, в нарушение указанной нормы штатное расписание МКУ «Организационно-методический центр», действующее на период с 1 января 2015 года, и внесенные изменения в него, действующие с 01 июля 2015 года не утверждены приказом директора.

Трудовые отношения между МКУ «Организационно-методический центр» и работниками возникают на основании заключения трудовых договоров.

При проверке трудовых договоров и соглашений, составленных к ним были выявлены ряд нарушений, а именно несоответствие размеров стимулирующих выплат указанных в соглашениях штатному расписанию.

Отсутствует трудовой договор с работником, исполняющий обязанности по должности «специалист-администратор ППОИ-ТОМ», что является нарушением ст. 57 Трудового кодекса РФ.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям сформирован в соответствии с требованиями Приказа № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». Указанный журнал составляется учреждением на основании расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение выплат и компенсаций.

Однако проверка показала, что в феврале, 2015 года была выплачена премия работникам МКУ «Организационно-методический центр» приказы на выплату данной премии отсутствуют. В июне, октябре, ноябре 2015 года также были выплачены премии некоторым работникам учреждения, подтверждающие документы - приказы приложены, однако в штатном расписании, устанавливающий фонд оплаты труда учреждения данный вид выплаты отсутствует, также в положении об оплате труда не установлены критерии, по каким выплачивается премия и из каких фондов. Исходя, из проверенных всех расчетно-платежных ведомостей сделан вывод: в течение года некоторым работникам или менялась сумма ежемесячной персональной надбавки или

выплачивалась ниже размера, указанного в положении об оплате труда учреждения, в штатном расписании, в трудовом договоре с работником (дополнительном соглашении). Следовательно, образовавшаяся экономия фонда оплаты труда выплачивались работникам как премия.

5.4. Операции по движению безналичных денежных средств отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами - 2н.

При проверке достоверности и законности банковских операций нарушений не установлено. Учреждение производит расчеты по своим обязательствам в безналичном порядке.

Записи в журнале операций с безналичными денежными средствами производятся на основании выписок по лицевым счетам, открытым в УФК по Томской области (Финансовый отдел Администрации Бакcharского района), осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета с приложенными к ним платежными и расчетными документами.

По окончании месяца сальдо на начало и конец отчетного периода, а также обороты по счетам формируются в специализированной бухгалтерской компьютерной программе «Парус-Бюджет» и записываются в Главную книгу.

В ходе проверки правильности оформления кассовых операций установлено следующее:

Обязанности бухгалтера (кассира) в этот период исполняла Холкина Мария Васильевна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности 01.01.2006г. Денежные средства и бланки строгой отчетности хранятся в несгораемом сейфе. Прием и выдача наличных денег проводится по приходным и расходным кассовым ордерам. Реквизиты в кассовых документах заполнены правильно, в соответствии с Указанием Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Учет по движению наличных денежных средств, поступление и выдача отражается в кассовой книге. В конце каждого месяца заполняется журнал операций по счету «Касса» 1-н.

Все обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по счету «Касса», переносятся в Главную книгу. Записи в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, в кассовой книге и журнале операций по счету «Касса» ведутся автоматизированным способом.

5.5. Отражение принятых к учету первичных документов по материальным ценностям в учреждении ведется в журнале № 6-н «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». В соответствии с Приказом № 52н записи в Журнале операций по

выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

Учет объектов основных средств осуществляется на счете 010100000 «Основные средства» в разрезе аналитических счетов и подотчетных лиц. Аналитический учет объектов ведется в инвентарных карточках формы ОС-6 по ОКУД 0504106. По основным средствам стоимостью свыше 3 тысяч рублей ведется инвентарная книга в разрезе аналитических счетов и подотчетных лиц.

Учет основных средств стоимостью до 3 тысяч рублей включительно отражается на забалансовом счете 1321 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

При выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно, заполняется «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210), на основании которой списываются материальные ценности на забалансовый счет 1321.

Амортизация по основным средствам стоимостью свыше 40 тысяч рублей начисляется линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств и нормы амортизации. В течение года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Учет материальных запасов осуществляется на счете 010500000 «Материальные запасы» в разрезе аналитических счетов и материальных лиц. Оборотная ведомость также в разрезе аналитических счетов и подотчетных лиц ведется ежемесячно. Данные по оборотной ведомости соответствуют данным Главной книги. Списание материалов проводилось периодически в течение 12 месяцев 2015 года с приложением актов о списании материальных запасов.

Согласно учетной политики учреждения инвентаризация материальных ценностей должна проводиться по основным средствам – 1 раз в 3 года, по товарно-материальным ценностям – 1 раз в квартал.

Инвентаризация основных средств была проведена в апреле 2013 года (инвентаризационная опись от 18.04.2013 года). По проведенной инвентаризации отклонений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

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 Муниципальном казенном учреждении «Организационно-методический центр» нецелевого использования средств местного бюджета не установлено.

Предложения (рекомендации):

-при составлении бюджетной отчетности руководствоваться п. 152, п. 172 Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- при составлении организационно-распорядительного документа – штатного расписания и при внесении в него изменений руководствоваться Постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- оформить трудовые отношения в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ: заключить трудовой договор с работником, исполняющим обязанности по должности «специалист-администратор ППОИ-ТОМ»; заключить дополнительное соглашение с работником, исполняющим обязанности по должности «методист по дошкольному образованию»; включать в трудовые договоры и дополнительные соглашения все условия оплаты труда руководствуясь п. 1.3. «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ «Организационно-методический центр».

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 МКУ «ОМЦ» Т.В. Головниной поступил ответ, в котором указано, что учтены рекомендации, изложенные в представлении и приняты меры по их устранению.

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

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