

Российская Федерация
Иркутская область
Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

Отчет № 01-08/06

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования детей» в 2014 году и истекший период 2015 года

г. Усть-Илимск

«10» июля 2015 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Положение), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядка проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - Порядок), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 года № 28/15.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Районный центр дополнительного образования детей»» (далее по тексту - РЦДОД) по акту проверки от «30» июня 2015 года № 01-08/04 представлена информация в виде письменных пояснений от 30.06.2015 года по 5-ти пунктам изложенным в акте проверки и принимаемых решениях об устранении и недопущении указанных в акте проверки замечаниях в дальнейшей работе. (материалы приложены к акту проверки).

1. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения, формирование муниципальных заданий, план финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение

Как уже было указано выше Учреждение осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, утвержденного Учредителем.

Постановлением Администрации от 29.03.2011 № 158 (изм. от 16.09.2013 № 400) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский

район», финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определении объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, и на иные цели.

Определение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, осуществляется в соответствии с Порядками по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества учреждений, утвержденными администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район».

Объем субсидии определяется с учетом результатов ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг и нормативных затрат.

Предоставление учреждениям субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключаемого ими с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации от 05.02.2013 № 36 утвержден перечень мероприятий, направленных на развитие бюджетных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется в форме субсидий на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» (с изм. от 03.07.2013 № 267, от 31.01.2014 № 17, от 25.06.2014 № 178, от 26.12.2014 № 492)

В соответствии с абзацами 2, 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается местной администрацией. Постановлением Администрации от 05.02.2013 № 37 (с изм. от 03.07.2013 № 277, от 31.01.2014 № 18, от 27.06.2014 № 181) утверждены:

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на погашение просроченной кредиторской задолженности бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на укрепление материально-технической базы бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на проведение капитальных ремонтов помещений бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на исполнение ведомственных целевых программ бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на исполнение долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области на 2011-2015 годы и на период до 2020 года.

Постановлением Администрации от 29.12.2014 № 510 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-

Илимский район» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Выше перечисленными Порядками установлено:

- Главный распорядитель средств местного бюджета осуществляет перечисление субсидии бюджетному учреждению в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

В нарушение вышеуказанной нормы, Соглашения «об условиях предоставления субсидий Учреждению» в проверяемом периоде, не содержат графики перечисления субсидии.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту План) бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» регламентируется Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-илимский район», утвержденного постановлением Администрации от 29.07.2011 № 380.

План утверждается ГРБС или учредителем в течении 10 рабочих дней со дня утверждения в установленном порядке решения о бюджете (о внесении изменений) на очередной финансовый год.

Порядками предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» установлено:

- Предоставление из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период на соответствующие цели.

В отступление от вышеуказанной нормы, к проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год, в котором показатели планового периода (2015-2016 г.г.) отсутствуют.

План на 2014 год утвержден руководителем ГРБС — начальником Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» 09.01.2014 года, и согласован с учредителем.

В плане финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.2 определены показатели по поступлениям и выплатам учреждения в 2014 году в сумме 8 034,9 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Согласно указанному решению Думы и сводной бюджетной росписи Учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 8 014,9 тыс. рублей, на иные цели - 10,0 тыс. рублей.

Проведя сравнительный анализ данных Плана финансово-хозяйственной деятельности и баланса Учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2014 года в разделе 3.1 показатели финансового состояния учреждения установлены достоверные сведения о балансовой стоимости движимого имущества, особо ценного движимого имущества, финансовые активы, обязательства.

На основании приказа Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», а также постановления Администрации

от 29.07.2011 № 379 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного, казенного учреждения муниципального образования «Усть-Илимский район» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества и типовых форм отчета» отчет о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества составлен руководителем Учреждения 09.02.2015 года.

В нарушение п.21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 5.03.2011 № 33н раздел баланса «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не заполняется.

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в отношении Учреждения осуществлял Отдел образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (код 905), финансовое обеспечение Учреждения производилось:

- на оказание услуг (субсидия на муниципальное задание) по разделу 07 «Образование», подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 7950800 «Ведомственная целевая программа «Предоставление дополнительного образования детям на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям»;

- на иные цели по разделу 07 «Образование», подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 4239900 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям».

Первоначально плановый размер субсидии на 01.01.2014 год установлен в сумме 6 484,3 тыс. рублей, в течении отчетного года был скорректирован и составил на 25.12.2014 год — 8 014,9 тыс. рублей (решение Думы от 25.12.2014 № 42/1).

Соглашение об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 09.01.2014 года в сумме 6 484,3 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» от 09.01.2014 года в сумме 20,0 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 1 об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг к соглашению от 09.01.2014 года в сумме 595,0 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 1 об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» к соглашению от 09.01.2014 года в сумме (-10,0 тыс. рублей).

Дополнительное соглашение № 2 об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с

муниципальным заданием муниципальных услуг к соглашению от 09.01.2014 года в сумме 1 135,6 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 3 об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг к соглашению от 09.01.2014 года в сумме - 200,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (форма 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 7 919,3 тыс. рублей, или 98,8 %, на иные цели — 10,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГ У	Утвержден о плановых назначений	Исполнено	Удельный вес, %
Субсидии на выполнение муниципального задания		8 014,9	7 919,3	100,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	7 831,8	7 771,0	98,1
Заработная плата	211	6 019,0	5 958,6	
Прочие выплаты	212	16,7	16,7	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 796,1	1 795,7	
Приобретение работ, услуг	220	105,6	72,8	0,9
Услуги связи	221	19,1	19,0	
Транспортные услуги	222	25,0	14,0	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	5,9	4,2	
Прочие работы, услуги	226	55,6	35,6	
Прочие расходы	290	22,7	22,7	0,3
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	54,8	52,9	0,7
Материальных запасов	340	54,8	52,9	
Субсидии на иные цели		10,0	10,0	100,0
Прочие расходы	290	10,0	10,0	100,0

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 98,1 % (7 771,0 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 72,8 тыс. рублей или 0,9 % от общей суммы расходов, из них:

- на услуги связи 19,0 тыс. рублей;
- транспортные услуги 14,0 тыс. рублей;
- услуги по содержанию имущества 4,2 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги 35,6 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 2,7 тыс. рублей или 0,3 % от общей суммы расходов.

Расходы по приобретению не финансовых активов составили 52,9 тыс. рублей или 0,7 % от общей суммы расходов.

В отступление от норм установленных Порядками предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район», в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год, показатели планового периода (2016-2017 г.г.) отсутствуют. План на 2015 год утвержден руководителем ГРБС — начальником Отдела образования Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» 12.01.2015 года, и согласован с учредителем.

В плане финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.2 определены показатели по поступлениям и выплатам учреждения в 2015 году в сумме 7 022,0 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно указанному решению Думы и сводной бюджетной росписи Учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 6 995,0 тыс. рублей, на иные цели - 27,0 тыс. рублей.

Проведя сравнительный анализ данных Плана финансово-хозяйственной деятельности и баланса Учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2015 года в разделе 3.1 показатели финансового состояния учреждения установлены достоверные сведения о балансовой стоимости движимого имущества, особо ценного движимого имущества, финансовые активы, обязательства.

На основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» финансовое обеспечение Учреждения в проверяемом периоде производилось:

- на оказание услуг (субсидия на муниципальное задание) по разделу 07 «Образование», подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 0630000 «Муниципальная программа «Образование в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере образования» на 2015-2018 годы» 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям»;

- на иные цели по разделу 04 «Национальная экономика», подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», целевая статья 0750000 «Муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Безопасность» на 2015-2018 годы Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы», вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям».

Плановый размер субсидии на 01.01.2015 год установлен в сумме 7 022,0 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 12.01.2015 года в сумме 6 995,0 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» от 12.01.2015 года в сумме 27,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (форма 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 1 997,6 тыс. рублей, или 28,6 %, на иные цели — 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено по плановым назначениям	Исполнено	Удельный вес, %
Субсидии на выполнение муниципального задания		6 995,0	1 997,6	100,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	6 822,7	1 989,1	99,6
Заработная плата	211	5 235,0	1 501,2	
Прочие выплаты	212	27,7		
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 560,0	487,9	
Приобретение работ, услуг	220	89,8	5,5	0,3
Услуги связи	221	23,2	5,5	
Транспортные услуги	222	16,5		
Работы, услуги по содержанию имущества	225	8,4		
Прочие работы, услуги	226	41,7		
Прочие расходы	290	35,5	2,2	0,1
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	47,0	0,8	
Материальных запасов	340	47,0	0,8	
Субсидии на иные цели		27,0	0,0	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	0,6		
Прочие выплаты	212	0,6		
Приобретение работ, услуг	220	25,1		
Транспортные услуги	222	14,0		
Прочие работы, услуги	226	11,1		
Прочие расходы	290	1,3		

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 99,6 % (1 989,1 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 5,5 тыс. рублей или 0,3 % от общей суммы расходов, из них:

- на услуги связи 5,5 тыс. рублей;
- прочие расходы составили 2,2 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы расходов;
- расходы по приобретению не финансовых активов составили 0,8 тыс. рублей.

Проверкой правильности использования доходов от иной приносящей доход деятельности установлено следующее:

Учреждение оказывает платные услуги в соответствии с Положением о предоставлении платных услуг в Учреждении, утвержденного Приказом директора от

27.06.2013 № 80. Согласовано методическим советом Учреждения, протокол от 25.05.2013 №3.

Приказом от 07.11.2013 № 137 утверждены тарифы на предоставление платных услуг, приносящих доход Учреждению.

По данным Учреждения за 2014 год поступило 10,0 тыс. рублей.

В отчете об исполнении учреждением плана о финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) на счет Учреждения поступило 10,0 тыс. рублей.

Расходы по приобретению не финансовых активов Учреждением осуществлялись на основании сметы и были направлены на укрепление материально-технической базы.

1.2. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий проведена в соответствии с Примерным Положением об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», отличной от Единой тарифной сетки, утвержденное администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.01.2011 № 48 (далее Положение № 48) (с изменениями от 25.09.2012 № 442, от 03.10.2012 № 454, от 26.12.2012 № 636, от 26.12.2012 № 637, от 14.01.2013 № 4, от 05.03.2013 № 82, от 16.04.2013 № 149, от 27.06.2013 № 260). Вышеуказанное Положение регламентирует порядок и размеры выплат заработной платы, компенсационные выплаты, выплаты стимулирующего характера.

Директором Учреждения 29.12.2011 года приказом № 98 утверждено Положение об установлении системы оплаты труда работников Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Районный центр дополнительного образования детей», отличной от Единой тарифной сетки (далее - Положение), принятого решением собрания трудового коллектива, протокол от 23.12.2011 №4, которым регламентируется порядок и размеры выплат: заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения.

Размеры должностных окладов административным работникам, установлены в соответствии с Положением на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Размеры должностных окладов педагогических работников Учреждения установлены в соответствии с Положением и тарификационными списками, утвержденными директором Учреждения на 2013-2014 и 2014-2015 учебные года.

Фонд оплаты труда формировался на календарный год, исходя из утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на основе штатного расписания (для административно-управленческого персонала и иных работников, не осуществляющих образовательный процесс) и тарификационных списков (для педагогических работников).

Штатная численность утверждена штатными расписаниями и составила 23 единицы (в течение проверяемого периода количество единиц не изменялось. Штатные расписания утверждены:

- по состоянию на 01.01.2014 года приказом директора Учреждения от 01.01.2014 № 3 с месячным фондом оплаты труда 530 100 рублей;
- по состоянию на 01.09.2014 года приказом директора Учреждения от 01.09.2014 № 106 с месячным фондом оплаты труда 530 000 рублей;
- по состоянию на 01.10.2014 года приказом директора Учреждения от 31.10.2014 № 151 с месячным фондом оплаты труда 530 000 рублей;

- по состоянию на 01.01.2015 года приказом директора Учреждения от 12.01.2015 № 01 с месячным фондом оплаты труда 531 105,40 рублей.

Согласно Трудового кодекса РФ, трудовые 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), 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. Найм сотрудников по трудовому договору (вне зависимости от того, является ли место работы основным или по совместительству), должно происходить на основании штатного расписания, в котором обязательно указывается структурное подразделение и должность сотрудника.

Штатное расписание соответствует форме (№ Т-3), утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, также к проверке представлены дополнительные соглашения, заключенные с работниками Учреждения о внесении изменений в условия трудового договора в части оплаты труда.

Проверкой правильности установления руководителю Учреждения должностного оклада и стимулирующих надбавок установлено:

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 25.04.2012 № 199 «Об утверждении критериев деятельности муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателей оценки эффективности деятельности их руководителей, применяемых при установлении кратности должностного оклада и определения размера выплат стимулирующего характера руководителей». Заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего характера.

Должностной оклад руководителя определяется трудовым договором, заключенным с работодателем, и устанавливается в кратном отношении к средней заработной платы работников образовательного учреждения, которые относятся к основному персоналу. Руководителю определен должностной оклад в размере 20 438,10 рублей с учетом коэффициента кратности должностного оклада - 1,8 (распоряжение Администрации муниципального образования Усть-Илимский район» от 24.02.2014 № 23-лс, от 26.03.2014 № 43-лс).

Размеры выплат стимулирующего характера для руководителей учреждений устанавливаются по результатам мониторинга и оценки их деятельности Администрацией муниципального образования «Усть-Илимский район» по согласованию с Отделом образования.

Каждому руководителю учреждения для определения размера выплат стимулирующего характера по результатам профессиональной деятельности за полугодие используется следующий механизм:

- производится подсчет баллов по максимально возможному количеству показателей;
- размер фонда стимулирования руководителя в размере 1% от фонда оплаты труда образовательного учреждения, запланированный на полугодие, делится на общую сумму баллов, в результате чего получается денежный вес (в рублях) каждого балла;
- денежный вес умножается на сумму баллов.

Полученный размер выплат стимулирующего характера за полугодие выплачивается равными долями ежемесячно.

Проверкой установлено, что стимулирующие выплаты руководителю Учреждения устанавливались на основании приказов Отдела образования:

- от 20.01.2014 № 8 с 01 января 2014 года по 28 февраля 2014 года;
- от 21.03.2014 № 35 с 01 марта 2014 года по 31 августа 2014 года;
- от 27.10.2014 № 116 с 01 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года;
- от 05.02.2015 № 21 с 01 января 2015 года по 28 февраля 2015 года;
- от 13.03.2015 № 39 с 01 марта 2015 года по 31 августа 2015 года.

Проверкой правильности установления должностных окладов и стимулирующих надбавок работникам Учреждения установлено следующее:

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. К проверке представлены Положение о комиссии по распределению доплат работникам Учреждения, приказ об утверждении состава комиссии, протоколы комиссии о рассмотрении и распределении баллов, приказы руководителя Учреждения об установлении размеров стимулирующих выплат.

Пункт 44 раздела 4 Положения содержит перечень видов выплат стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- за выполнение особо важных и срочных работ;
- за деятельность по повышению имиджа учреждения;
- за высокую культуру труда и исполнительскую дисциплину;
- за особые условия работы, отклоняющиеся от нормальных;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с приказами от 26.03.2014 года № 51 и от 22.12.2014 года №192 «О премировании», из премиального фонда руководителя Учреждения выплачена премия работникам Учреждения в размере — 50,0 тыс. рублей.

Фактически в 2014 году премиальный фонд руководителя Учреждения составил — 94,015 тыс. рублей, из них на оплату труда руководителя Учреждения израсходовано — 63,608 тыс. рублей. В результате вышеизложенного необоснованные выплаты премиальных выплат работникам Учреждения составили — 19,59 тыс. рублей.

Пунктами 31-41 раздела 3 Положения применяется следующий перечень видов выплат компенсационного характера:

- занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- за работу, в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе за работу, не входящую в должностные обязанности работника, но непосредственно связанную с образовательным процессом);
- за индивидуальное обучение на дому обучающихся, имеющих ограниченные возможности здоровья, на основании медицинского заключения;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- за работу в сельской местности ;
- за совмещение профессий (должностей);
- за расширение зон обслуживания;
- за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- за работу в ночное время;

- повышенная оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни.

В соответствии с п.п.11 п.7.6 главы VII Устава Учреждения (в новой редакции) установлено:

- директор Учреждения устанавливает к должностным окладам работников Учреждения выплаты компенсационного и стимулирующего характера с учетом мнения комиссии по распределению доплат работникам.

В отступление от вышеуказанной нормы директором Учреждения в проверяемом периоде (на основании приказов от 24.12.2013 №171; от 28.01.2014 №14; от 27.02.2014 №37; от 21.03.2014 №49; от 26.03.2014 №51; от 21.04.2014 №63, от 25.04.2014 №66; от 26.05.2014 №77; от 26.05.2014 №78, от 19.06.2014 №91; от 29.09.2014 №128; от 27.10.2014 №147; от 05.11.2014 № 37-к, от 25.12.2014 №195; от 22.12.2014 №192; от 28.01.2015 №15; от 26.02.2015 №34; от 26.03.2015 №50) установлена доплата в размере — 238,3 тыс. рублей работникам Учреждения без учета мнения комиссии по распределению доплат работникам.

1.3. Операции с основными средствами и материальными ценностями

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом министерства финансов РФ «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» от 01.12.2010 №157н (далее — Приказ № 157н), и Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Приказ № 174н).

Основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2014 года, согласно баланса Учреждения (форма 0503730) числилось основных средств (балансовая стоимость, счет 010100000), всего на сумму 191765,74 рублей, в том числе особо ценное движимое имущество (счет 010120000) — 34402,0 рублей, иное движимое имущество (счет 010130000) — 157363,74 рублей.

По состоянию на 31.12.2014 года числится основных средств на общую сумму 199755,74. Проверкой установлено, что увеличение основных средств в 2014 году на 7990,0 рублей произошло за счет приобретения Компактной камеры Nikon L830 Black.

По данным бухгалтерского баланса Учреждения (форма 0503730) на 01.01.2014 года числилось материальных запасов на сумму 21485,95 рублей, на 31.12.2014 года стоимость материальных запасов уменьшилась и составила 20797,95 рублей. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению не финансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учёта на основании первичных учетных документов.

Проведение обязательной инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности регламентировано п.1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Во исполнение вышеуказанного приказа и приказа руководителя Учреждения от 15.12.2014 № 187 инвентаризация имущества в Учреждении проведена 16.12.2014 года, по результатам которой излишки и недостачи не выявлены. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения не установлено.

Материальные ценности и основные средства Учреждения закреплены за материально ответственным работником — заведующим хозяйством Щетининой Е.А.

Согласно договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 23.06.2014 № б/н.

В ходе проведения проверки в присутствии директора Учреждения и заведующим хозяйством проведен визуальный осмотр основных средств (наиболее ценное имущество, оргтехника) и материальных ценностей. Нецелевого и неэффективного использования имущества не установлено.

1.4. Расчеты с подотчетными лицами

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

Проверка правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете проверяемого Учреждения проведена в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее Приказ № 65н)

Согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2014 года, в Учреждении по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подотчетные суммы погашены не полностью, за Учреждением числится кредиторская задолженность в сумме 140,2 рублей, выдачи повторных авансов без предоставления отчета о расходовании ранее полученных денежных средств не установлено. Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, не выявлено. Проверка правильности отнесения расходов на соответствующие предметные статьи, подстатьи экономической классификации расходов за 2014 год и истекший период 2015 года проведена в соответствии с Приказом № 65н. Нарушений не установлено.

1.5. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ (услуг)

Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 16.12.2013 года № 35/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту - Решение Думы от 16.12.2013 № 35/3) установлено, что бюджетные, казенные учреждения при заключении договоров (муниципальных контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере:

- 100% от суммы договора (муниципального контракта) — за подписку на печатные издания, обучение на курсах повышения квалификации, проведение семинаров, связь, ГСМ;
- 30% от суммы договора (муниципального контракта) — по остальным договорам (муниципальным контрактам).

Проверкой договоров заключенных Учреждением на 2014 год и истекший период 2015 года в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено:

1. С ООО «Фрегат» заключен договор от 30.12.2013 № Ф35/2013 на поставку канцелярских товаров.

В соответствии с п. 4.3 Поставка товара осуществляется после поступления денежных средств на расчетный счет поставщика.

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением:

- № 45 от 09.04.2014 года в сумме 1,1 тыс. рублей, на основании счета № 653 от 08.04.2014 года, товарная накладная № 845 от 14.04.2014 (100% предоплата);
- № 47 от 09.04.2014 года в сумме 1,0 тыс. рублей, на основании счета № 654 от 08.04.2014 года, товарная накладная № 846 от 14.04.2014 (100% предоплата);

- № 145 от 31.10.2014 года в сумме 6,9 тыс. рублей, № 146 от 31.10.2014 года в сумме 3,1 тыс. рублей, на основании счета № 1847 от 16.10.2014 года, товарная накладная № 2621 от 05.11.2014 (100% предоплата);

- № 169 от 20.11.2014 года в сумме 2,0 тыс. рублей, № 170 от 20.11.2014 года в сумме 4,8 тыс. рублей, на основании счета № 2043 от 20.11.2014 года, товарная накладная № 2841 от 26.12.2014 (100% предоплата).

2. С предпринимателем Горелов Николай Александрович заключен договор купли-продажи от 30.12.2013 года № 40, на поставку товаров.

В соответствии с п. 2.2 Формой оплаты за поставляемую продукцию является предоплата 30% от суммы счета. Окончательный расчет осуществляется в течении трёх дней после получения документов, подтверждающих факт поставки (Торг 12).

В отступлении от норм установленных п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением:

- № 46 от 09.04.2014 года в сумме 5,0 тыс. рублей, на основании счета № 4 от 08.04.2014 года, товарная накладная № 223 от 25.04.2014 (100% предоплата);

- № 48 от 09.04.2014 года в сумме 0,4 тыс. рублей, на основании счета № 3 от 08.04.2014 года, товарная накладная № 223 от 25.04.2014 (100% предоплата);

- № 72 от 12.05.2014 года в сумме 5,0 тыс. рублей, на основании счета № 5 от 07.05.2014 года, товарная накладная № 249 от 13.05.2014 (100% предоплата);

- № 168 от 21.11.2014 года в сумме 3,3 тыс. рублей, на основании счета № 161 от 19.11.2014 года, товарная накладная № 752 от 02.12.2014 (100% предоплата).

3. С индивидуальным предпринимателем Кудяев Сергей Иванович заключен договор от 31.12.2013 года № 20-2013-1 оказание услуг.

В соответствии с п. 4.1 Оказанные услуги оплачиваются в полной сумме их стоимости, не позднее десяти календарных дней, начиная со дня фактического оказания услуги.

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением № 61 от 21.04.2014 года в сумме 0,8 тыс. рублей, на основании счета № 506 от 13.03.2014 года, акт выполненных работ № 506 подписан 25.04.2014 (100% предоплата).

4. С индивидуальным предпринимателем Буров Сергей Геннадьевич заключен договор поставки от 30.12.2013 года № Ц633 на поставку материальных ценностей.

В соответствии с п. 4.5 Покупатель обязуется оплатить Поставщику поставленный товар в течение тридцати календарных дней с даты получения товара.

В отступление от норм установленных п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением № 63 от 25.04.2014 года в сумме 16,0 тыс. рублей, на основании счета № Ц633 от 23.04.2014 года, товарная накладная № Ц1015 от 03.06.2014 (100% предоплата).

5. С Муниципальным унитарным предприятием «Усть-Илимская типография» Муниципального образования город Усть-Илимск заключен договор поставки от 19.12.2013 года № 111 на изготовление бланочной продукции.

В соответствии с п. 3.1 Расчеты производятся на основании счета в течении 5-ти банковских дней с момента получения счета. Отгрузка бланочной продукции производится на основании счета-фактуры и товарной накладной ф.торг.12.

В нарушение п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, п. 3 договора, оплата произведена п/поручением № 115 от 22.08.2014 года в сумме 4,5 тыс. рублей, на основании счета № Т470 от 22.08.2014 года, товарная накладная № М705 от 04.09.2014 (100% предоплата).

Всего произведена оплата с нарушением условий, установленных Решением Думы от 16.12.2013 № 35/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и заключенными договорами в

размере — 53,9 тыс. рублей.

2.5. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами

Согласно баланса на 01.01.2014 (форма 0503730), пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»(форма 0503769) кредиторская задолженность в целом за 2014 год увеличилась на 141,7 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2014 года составила 1 420,9 тыс. рублей, в том числе: нереальная к взысканию, просроченная задолженность 752,3 тыс. рублей (пени);

Дебиторская задолженность в целом за 2014 год уменьшилась на 49,9 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2014 года составила 1,5 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. По результатам проверки направить настоящий отчет:

- РЦДОД (экземпляр № 2);

- мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3).

2. РЦДОД проанализировать материалы акта проверки, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений (недостатков) и недопущению подобных фактов в дальнейшем.

Информацию о принятых мерах представить в адрес Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» в срок до 14.08.2015 года.

Председатель Ревизионной комиссии