



Дума Ачитского городского округа

Пятый созыв

РЕШЕНИЕ

18 декабря 2013 года № 12/82

р.п. Ачит

О результатах проведения контрольного мероприятия ревизионной комиссией Ачитского городского округа.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, заслушав отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа о результатах проверки использования бюджетных средств на содержание Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей» за 2011-2012 года.

Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам проверки использования бюджетных средств на содержание Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей» за 2011-2012 года (Приложение).
2. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Ачитского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

П.В. Машаракин

Приложение
к решению Думы Ачитского городского округа
от 18.12. 2013 г. № 12/82
«О результатах проведения контрольного
мероприятия ревизионной комиссией
Ачитского городского округа».

ОТЧЕТ

**по результатам проверки использования бюджетных средств на содержание
Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного
образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр
дополнительного образования детей» за 2011-2012 года.**

п.Ачит

25.11.2012

Основание контрольного мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации, статья 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статья 9 Положения «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденного решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012 № 4/11, план работы ревизионной комиссии на 2013 год, утвержденный распоряжением ревизионной комиссии Ачитского городского округа от 27 декабря 2012 года № 19-к.

Объект контрольного мероприятия

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей»

Проверяемый период

2011- 2012 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия

С 16.10.2013 по 15.11.2013

Состав рабочей группы

Председатель ревизионной комиссии Ачитского городского округа Боцьева Светлана Викторовна и инспектор Егармина Светлана Александровна.

Цель проверки

Целевое и эффективное использование бюджетных средств Ачитского городского округа, выделенных на содержание Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей».

Ответственные лица

с правом первой подписи- с 01.11.2003г. по 02.09.2013г. директор Учреждения – Крючкова Светлана Викторовна (распоряжение главы АГО о приеме на работу от 31.10.2003г. № 8 , распоряжение главы АГО о увольнении от 02.09.2013г. № 470);
с 23 сентября 2013г. директор – Абросимова Елена Александровна (распоряжение главы АГО от 19.09.2013г. № 514)
с правом второй подписи – с 01.03.2011 г. по 18.04.2011 г. – бухгалтер 1 категории МУ «ЦБ ОУ» Барышева Т.Н. (приказ от 01.03.2011 г. № 19) ;
с 19.04.2011 г. по 11.07.2011 г. – ведущий бухгалтер МУ «ЦБ ОУ» Ельцова С.В. (приказ от 19.04.2011 г. № 38);
с 12.07.2011 г. по 25.09.2011 г. – бухгалтер 1 категории МУ «ЦБ ОУ» Рагузова Г.К. (приказ от 12.07.2011 г. № 60);
с 26.09.2011 г. по 22.12.2011 г. – бухгалтер 1 категории МУ «ЦБ ОУ» Незаконнорожденных Н.В. (приказ от 26.09.2011 г. № 77) ;
с 23.12.2011 г. по 01.05.2012 г. – ведущий бухгалтер МУ «ЦБ ОУ» Вотина Т.М. (приказ от 23.12.2011 г. № 105);
с 02.05.2012 г. по 22.10.2012г. – бухгалтер 1 категории МКУ АГО «ЦБ ОУ» Незаконнорожденных Н.В. и Рожкова И.Н. (приказ от 02.05.2012 г. № 58);
с 23.10.2012 и по настоящее время – ведущий бухгалтер Некрасова Е.П. (приказ о приеме на работу от 22.10.2012г. № 120).

1. Общие сведения

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей» действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа от 20.12.2011г. № 1091 (далее- Устав). Постановлением администрации Ачитского городского округа от 23.04.2013г. № 332 в Устав были внесены изменения.

Ранее Учреждение имело название - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей». В соответствии с постановлением администрации Ачитского городского округа от 20.12.2011г. № 1091 был изменен тип Учреждения и оно стало называться муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей».

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Ачитского городского округа. Место нахождения Учредителя: 623230, Свердловская область, р. п. Ачит, ул. Кривокубова, д.2.

Непосредственную организацию и координацию деятельности Учреждения в рамках полномочий, соответствующих действующему законодательству, осуществляло Управление образования Ачитского городского округа.

Основными целями Учреждения являются развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

На право ведения образовательной деятельности Министерством общего и среднего образования Свердловской области Учреждению выдана лицензия от 05.06.2012г. серии 66 № 003730. Срок действия лицензии бессрочен. Согласно лицензии Учреждение имеет право ведения образовательной деятельности по следующим образовательным программам, программам профессиональной подготовки:

- научно-техническая;
- художественно-эстетическая;
- туристско-биологическая;

- эколого-биологическая;
- социально-педагогическая;
- военно-патриотическая.

Ранее ведение образовательной деятельности Учреждением осуществлялось в соответствии с выданной лицензией от 27.08.2009г. серии А за № 271225.

2. Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности.

В соответствии с этапами и процедурами санкционирования расходов бюджета и согласно разграничению полномочий участников бюджетного процесса Учреждение как казенное учреждение, в проверяемом периоде было наделено полномочиями получателя бюджетных средств.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ, смета расходов бюджета на 2011 год утверждена в сумме **5 676 535,32 руб.**, на 2012 год в сумме **7 616 108,01 руб.**

3. Банковские операции.

В ходе проверки банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено.

4. Кассовые операции.

С 2011 года денежные средства на заработную плату, расходы, связанные с осуществлением деятельности Учреждения перечисляются на пластиковые карточки работников.

Кассовые операции с наличными денежными средствами в 2011-2012 гг. не проводились.

5. Законность и правильность расчетов по оплате труда и уплате страховых взносов.

Оплата труда работников Учреждения производилась в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 25.06.2010 N 973-ПП "О введении новой системы оплаты труда работников государственных учреждений Свердловской области, подведомственных Министерству общего и профессионального образования Свердловской области".

Выплаты стимулирующих надбавок в 2011 году производились на основании Положений «О стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ачитский центр дополнительного образования детей», утвержденных приказами директора от 29.11.2010г. № 95-1, от 01.09.2011г. №86-1, в 2012 году на основании Положения «О стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей», утвержденного приказом директора от 28.02.2012г. № 43 и согласованное с председателем первичной профсоюзной организации Учреждения.

К проверке были представлены штатные расписания на 2011- 2012 года.

В ходе проверки штатных расписаний установлено, что в штатном расписании на 01.01. 2011 год утверждено 25,7 ставки Педагога дополнительного образования, согласно тарификационному списку на 2011год протарифицировано 27,4 ставки, излишне протарифицировано 1,7 ставки. По состоянию на 01.09.2011г. излишне протарифицировано 2 ставки Педагога дополнительного образования (штатное расписание 25,7 ставки, протарифицировано 27,7 ставки).

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" отсутствуют приказы на утверждение штатных расписаний.

В ходе проверки тарификационных списков на 2011-2012 года, утвержденных директором Учреждения Крючковой С.В. и согласованных с начальником Управления образования Ачитского городского округа Платоновой Н.С., приказов от 12.10.2010г. № 1 «О формировании детских объединений на 2010-2011 учебный год», от 10.10.2011г. №1 «О формировании детских объединений на 2011-2012 учебный год», от 24.09.2012г. № 1 «О формировании детских объединений на 2012-2013 учебный год», журналов учета работы объединения в системе дополнительного образования детей, списков детей посещающих детское объединение, расписаний работы кружков, образовательных программ установлено, что в нарушение п.3.3, 3.4, 3.17 Устава Учреждения отсутствуют журналы учета работы объединения в системе дополнительного образования детей, расписания работы кружков (клубов), рабочие программы педагогов у следующих педагогов дополнительного образования: Крючковой С.В. (Клуб хорошего настроения), Кардашиным В.В. (Клуб любителей информатика и ИКТ), Мочалиной Г.А. (Клуб любителей физики), Зобниной Г.А. (Клуб любителей математики), Пчелиным Н.И. (Клуб любителей физики), Коськиной Е.И. (Клуб любителей русского языка), Чернышевой О.А. (Клуб любителей русского языка), Черепановой Т.С. (Клуб любителей обществознание), Лялиной О.А. (Клуб любителей истории), Гаврилюк Н.С. (Кружок юный техник), Ланцевой А.Н. (Клуб любителей биологии).

Однако вышеуказанным педагогам дополнительного образования за ведение кружков (клубов) была начислена и выплачена заработная плата за 2011 год в сумме 132847,23 руб., 2012 г. в сумме 40549,34 руб.

Кроме того с сентября 2011г. по сентябрь 2012 г. Учреждением к проверке не представлены журналы учета работы объединения в системе дополнительного образования детей, заявления родителей о приеме ребенка в образовательное учреждение дополнительного образования детей за 2012 год.

В ходе проверки выплат стимулирующих надбавок работникам Учреждения выявлен ряд нарушений:

1. В нарушение п. 5.13 Устава, Положения не утверждены Советом учреждения, распределение стимулирующих выплат не согласовывалось с Советом Учреждения;

2. В нарушение п. 1.7 Положения в 2011 году руководителем Учреждения принимались решения об установлении стимулирующих выплат без предоставления аналитической информации о выполнении качественных показателей и результативности труда педагогов, в 2012 году аналитическая информация представлена частично;

4. В нарушение п. 2.3 Положения в 2012 году работникам, отработавшим не полное рабочее время (сотрудник находился в очередном отпуске) размер стимулирующих выплат устанавливался и выплачивался не пропорционально отработанному времени;

5. В нарушение п.п. в) п.2 Таблицы «Педагогическим работникам» раздела 2 Положения в 2012 году производилась выплата за выполнение обязанностей отсутствующего директора работникам, не являющихся заместителем директора (Каркавина О.В. педагог дополнительного образования, Соколова М.В. методист);

6. В нарушение п.п. г) п.1 Таблицы «Стимулирующие выплаты младшему обслуживающему персоналу» раздела 2 Положения в 2012 году имелись случаи, когда производилась выплата «За работу сверх нормы, а также в выходные и праздничные дни» без подтверждения фактов переработки.

Кроме того в соответствии со статьей 149 Трудового кодекса РФ выплаты, производимые работнику за выполнение работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении

профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных) относятся к числу компенсационных.

7. В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", в соответствии с п.п. г) п.2 Таблицы «Стимулирующие выплаты младшему обслуживающему персоналу» раздела 2 Положения в 2011-2012гг. имелись случаи выплат за материальную ответственность сторожам, которые не являются материально ответственными лицами.

В результате вышеуказанных нарушений необоснованно выплачено стимулирующих надбавок работникам Учреждения за 2011 год в сумме 493 688,02 руб., за 2012 год в сумме 137 270,00 руб.

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", п.4.9 Устава Учреждения, педагоги дополнительного образования Стахеева Е.И. (трудовой договор расторгнут 25.05.2013г.), Хамидуллина Г.С., Михайлова С.А. не имеющие специальной подготовки (образования), были приняты на должность педагога дополнительного образования, кроме того аттестация вышеуказанных работников не проводилась.

Учреждением в 2011 - 2012 гг. были заключены договора возмездного оказания услуг по уборке помещения на время работы призывной комиссии (договор от 06.04.2011г. б/н, от 03.10.2011г. №116-1, от 02.04.2012г. №3, от 01.10.2012г. б/н).

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н ""Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 г. № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" расчеты по договорам от 06.04.2011г. б/н, от 03.10.2011г. №116-1, от 02.04.2012г. № 3 была произведены с подстатьи 211 «Заработная плата» в сумме 13257,08 руб. и подстатьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4082,13 руб.

В смете расходов на 2011- 2012гг. расходы по договорам на уборку помещения по Учреждением не были запланированы.

Согласно Приказа № 190н, Приказа № 180н расходы по договору на уборку помещений следовало относить на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества".

В нарушение п. 2 части 3 ст. 9 Закона N 212-ФЗ"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" вознаграждения, выплаченные по договорам возмездного оказания услуг по уборке помещения на время призывной комиссии от 02.04.2012г. №3, от 01.10.2012г. б/н были включены в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ в сумме 7362,08,00 руб. Страховые взносы в ФСС РФ начислены и уплачены в сумме 213,50 руб.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период нарушений не установлено.

7. Расчеты с организациями

По состоянию на 01.01.2012 г. за Учреждением числилась кредиторская задолженность в сумме **157906,21 руб.**, по состоянию на 01.01.2013г. числилась кредиторская задолженность в сумме **185101,73 руб.**

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012г., 01.01.2013г. отражены в балансе учреждения и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В нарушение статей [161](#), 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее – БК РФ) Учреждением заключались договора подлежащие, исполнению за счет средств местного бюджета и принимались бюджетные обязательства сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований в текущем финансовом году.

Так, например с ИП Иноземцев В.И. был заключен Договор от 01.01.2011г. № 114 на техническое обслуживание установок пожарной сигнализации на сумму 21120,00 рублей. Бюджетной сметой расходов на 2011 год, утвержденной от 11.01.2011года бюджетные ассигнования на данные расходы не были утверждены, лимиты бюджетных обязательств не были доведены. В течение 2011года Учреждением 3 раза вносились изменения в смету расходов, но расходы на оплату данного договора не были предусмотрены. Однако работы по исполнению данного договора выполнены в полном объеме, о чем свидетельствуют акты выполненных работ. Кредиторская задолженность на 01.01.2012г. ИП Иноземцев В.И. составила 33220,00 руб. в т.ч. задолженность за 2011г. 21120,00 руб. В 2012 году с ИП Иноземцев В.И. был заключен Договор от 01.01.2012г. № 305-12 на техническое обслуживание установок пожарной сигнализации на сумму 22140,00 рублей и Договор от 23.01.2012г. № 5 на выполнение работ по монтажу радиоканальной охранно-пожарной сигнализации на сумму 30340,00 руб. Бюджетной сметой расходов на 2012 год, утвержденной от 10.01.2012 года были утверждены бюджетные ассигнования и были доведены лимиты бюджетных обязательств на данные расходы в сумме 18000,00 руб. В течение 2012 года Учреждением 1 раз вносились изменения в смету расходов. Изменениями были предусмотрены расходы на оплату данных договоров в сумме 34980,00 руб. с учетом имеющейся кредиторской задолженности на 01.01.2012г. в сумме 33220,00 руб. Работы по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации и монтажу радиоканальной охранно-пожарной сигнализации ИП Иноземцев В.И. выполнены в полном объеме в соответствии с заключенными договорами. Однако расчеты по выполненным работам в 2012 году с ИП Иноземцев В.И. произведены не в полном объеме в результате чего, кредиторская задолженность ИП Иноземцев В.И. на 01.01.2013г. составила 50720,00 руб.

Из вышеизложенного следует, что Учреждением заключались договора без доведения лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году.

8. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В 2011- 2012 гг. Учреждением размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд не проводилось.

9. Использование муниципального имущества.

По состоянию на 01.01.2011г. на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 1 781952,99 руб., на 01.01.2012 г. - 1 785 246,99 руб., на 01.01.2013 г.- 1846380,43 руб. Данные годового отчета за 2011 год соответствуют данным Главной книги.

По состоянию на 01.01.2011 г. на балансе Учреждения числилось материальных запасов на сумму 1007,00 руб., на 01.01.2012 г. -1007,00 руб., на 01.01.2013 г. 9967,00 руб. Данные годового отчета за 2012 год соответствуют данным Главной книги.

Между Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа (далее – Комитет) и Учреждением был заключен договор от 19.12.2008г. № 2 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением» (далее - Договор). Согласно Приложения № 1 к данному договору Учреждению было передано в оперативное управление имущество на сумму 1827373,91 руб.

В нарушение п. 3.1 Договора Учреждением в Реестр муниципальной собственности изменения по имуществу не вносились. Так по состоянию на 01.12.2008г. (согласно Приложения к Договору) числилось основных средств в сумме 1 827 373,91 руб., а на 01.01.11г. в сумме 1 781 952,99 руб.

В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», имущество, стоимостью свыше 3000,00 руб. в сумме 61133,44 руб. (32163,44 руб. + 28970,00 руб. (март и август 2012г.)) Учреждением не было внесено в Реестр муниципальной собственности Ачитского городского округа.

На основании приказов о проведении инвентаризации от 08.12.2011 г. № 455 и от 10.12.2012г. № 197 Учреждением проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Начальником Управления образования Ачитского городского округа в 2011 году был издан приказ от 08.12.2011г № 455 (далее - Приказ №455) о создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами в МУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Ачитского городского округа 22.12.2011г.

В нарушение п.2.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее- Приказ №49) Приказ № 455 издан начальником Управления образования Ачитского городского округа Платоновой Н.С. которая не является руководителем данного учреждения. Кроме того в тексте данного приказа было ошибочно указано наименование учреждения в котором проводится инвентаризация, так вместо Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ачитский центр дополнительного образования детей» указано МУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» Ачитского городского округа.

В нарушение п.2.3 Приказ № 49 и Постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации, по учету результатов инвентаризации» в Приказе № 455 не указана дата начала и окончания проведения инвентаризации, причина проведения, срок предоставления материалов в бухгалтерию.

Кроме того в Приказе № 455 основанием для проведения инвентаризации указан приказ от 29.07.1998 года № 34-н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Данное Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

В соответствии с п.20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами,

принятыми в соответствии с законодательством РФ. Таковыми в проверяемом периоде являлись Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в инвентаризационных описях за 2011 год не указано место проведения инвентаризации, в инвентаризационных описях за 2011-2012гг. не указано, с какого и по какой номер поименованы ценности; нет заключения комиссии.

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 129-ФЗ) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии с п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее - Методические указания № 49) инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 3.48 Методических указаний инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской

В нарушение вышеуказанных пунктов Закона № 129-ФЗ и Методических указаний № 49, Учреждением при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, не со всеми кредиторами проведена сверка расчетов и составлены акты сверок.

Так в 2011 году из 6 контрагентов, акты сверок взаимных расчетов составлены лишь с 1 контрагентом МУП ЖКХ Ачитского городского округа.

На основании полученных актов сверок от поставщиков (подрядчиков) и прочих контрагентов, подтверждающих правильность отраженных в учете организации сумм задолженности составляется справка формы N ИНВ-17(далее-Справка),которая является основанием для составления акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (далее –Акт).

В нарушение Постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации, по учету результатов инвентаризации»Справка к Актам за 2011-2012гг. не составлена.

Итоги инвентаризации расчетов Учреждением оформлены Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. В Акте инвентаризации суммы задолженности отражены в графе 4 «Подтвержденная дебиторами, кредиторами», однако за 2011 год акты сверок отсутствуют.

Из вышеизложенного следует, что за 2011 год инвентаризация расчетов проведена формально.

10. Эффективность использования имущества.

В ходе проверки использования имущества установлено, что на балансе Учреждения числится двухэтажное кирпичное здание площадью 1126,2 м², которое закреплено за Учреждением на праве оперативного управления по договору от 19.12.2008г. № 2

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (далее - ГК РФ) подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре право оперативного управления на недвижимое имущество.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа Учреждению было направлено письмо от 20.07.2012г. № 662 о необходимости регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением в срок до 20.08.2012г.

В нарушение ст. 131 ГК РФ государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество Учреждением не осуществлена по настоящее время.

Закрепленное за Учреждением здание полностью не используется. Часть здания, которая не используется Учреждением, передана в безвозмездное пользование следующим учреждениям:

- Договор от 02.06.2011г. № 2 для размещения Государственного учреждения занятости населения Свердловской области «Красноуфимский центр занятости» площадью 46,2 м²;
- Договор от 27.08.2007 № 27 для размещения Муниципального учреждения «Редакция газеты «Наш путь» площадью 98,1 м²;
- Договор от 10.10.2009г. № 8 для размещения Департамента по охране, контролю и регулированию использования животного мира Свердловской области площадью 14,6 м²(срок договора с 10.10.2009г. по 09.10.2012г.);
- Договор от 01.03.2012г. № 8 для размещения Территориальной комиссии Ачитского района по делам несовершеннолетних и защите их прав площадью 27,2 м²;

Учреждением с данными организациями заключены договора на возмещение затрат по коммунальным услугам.

Кроме того, в здании Учреждения занимают кабинеты площадью 80,2 м² работники военно - учетного стола при администрации Ачитского городского округа, осуществляющие полномочия по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты финансируемые за счет субвенций федерального бюджета.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2006 N 258 "О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" предусмотрено финансирование расходов на оплату коммунальных услуг.

Учреждением договор на возмещение затрат по коммунальным услугам с администрацией Ачитского городского округа не заключен, в результате чего за 2011-2012гг. в местный бюджет не допущено дохода в сумме 54150,95 руб.

11. Достоверность бюджетного учета и отчетности.

Организация бюджетного учета в Учреждении осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 03.11.2006г. №183-ФЗ), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция 157н), Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 162н).

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением разработано «Положение об учетной политике Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей», утвержденное приказом от 27.12.10г. № 102 (далее - Положение).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета в Положении об учетной политике разработан и утвержден с нарушением п.21 Инструкции 157н.

В разделе 2 Положения об учетной политике отражено, что порядок движения и обработка первичных документов регламентируется Графиком документооборота, которым предусмотрено ежедневное предоставление в бухгалтерию водителем путевых листов. Однако на балансе Учреждения транспортные средства не числятся, в штатном расписании ставка водителя отсутствует.

В нарушение п.374 Инструкции 157н Учреждением не велся аналитический учет основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 173н) в имеющихся инвентарных карточках не указывается тип, марка, заводской (или иной) номер, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели,

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 29.12.2011г. № 191н (далее - Инструкция) в полном объеме.

В нарушение п.158 Инструкции в Пояснительной записке (форма 0503160) в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»:

- в графах 1,2 таблицы за 2011-2012гг. указано ежемесячное проведение инвентаризации кассы, фактически инвентаризация кассы не проводилась, т.к. за весь проверяемый период движения денежных средств в кассе Учреждения не было, однако в гр.7 данной таблицы отражено, что расхождений не обнаружено;

- в графах 3,4 таблицы не указаны реквизиты распорядительного документа (номер, дата) о проведении инвентаризации кассы за 2011-2012гг., инвентаризации по расчетам за 2011год;

В нарушение п.167 Инструкции в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2012 год в графе 1 "Номер (код) счета бюджетного учета" не указаны номера счетов бюджетного учета (первые 17 знаков).

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» перечисление налога на доходы физических лиц, удержанного с доходов физического лица с пособий по временной нетрудоспособности в 2011 году, Учреждением производилось с подстатьи 211 «Заработная плата», следовало с подстатьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда». Так за период с января по сентябрь 2011 года начислено пособий по временной нетрудоспособности в сумме 21240,31 руб., начислен и перечислен НДФЛ в сумме 2761,00 руб.

Выводы.

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения:

1. На 2011 излишне протарифицировано 1,7 ставки Педагога дополнительного образования. По состоянию на 01.09.2011г. излишне протарифицировано 2 ставки Педагога дополнительного образования.

2. При отсутствии журналов учета работы объединения в системе дополнительного образования детей, расписаний работы кружков (клубов), рабочих программ педагогов, Педагогам дополнительного образования за ведение кружков (клубов) была неправомерно начислена и выплачена заработная плата в сумме 173 396,57руб.из них: за 2011 год - 132847,23 руб., за 2012 г. - 40549,34 руб.

3. Допущена необоснованная выплата стимулирующих надбавок работникам Учреждения в сумме 630 958,02руб.в том числе за 2011 г. - 493 688,02 руб., за 2012 г. - 137 270,00 руб.

4. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", п.4.9 Устава на должность Педагога дополнительного образования принимались работники, не имеющие специальной подготовки (образования), аттестация таких работников не проводилась.

5.В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н ""Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 г. № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" расчеты по договорам возмездного оказания услуг по уборке помещения от 06.04.2011г. б/н, от 03.10.2011г. №116-1, от 02.04.2012г. № 3 неправомерно произведены с подстатьи 211 «Заработная плата» в сумме 13257,08 руб. и подстатьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4082,13 руб.

6. В нарушение Приказа 190н, удержанный с пособий по временной нетрудоспособности(за счет средств ФСС) налог на доходы физических лиц в 2011 году перечислен с подстатьи 211 «Заработная плата» в сумме 2761,00 руб.

7. В нарушение п. 2 части 3 ст. 9 Закона N 212-ФЗ"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" сумма начисленного вознаграждения по договорам возмездного оказания услуг по уборке помещения включена в базу для начисления страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ(2,9 %), что привело к излишне начисленным страховым взносам, подлежащих уплате в ФСС РФ, в общей сумме 213,50 руб.

8.В нарушение п.6 Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", [Постановления](#) Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" Учреждением при направлении работников в командировки не оформлялось служебное задание.

9. В нарушение п.26 Постановление № 749 работниками по возвращении из командировки в письменной форме не представлялся [отчет](#) о выполненной работе в командировке, согласованный с руководителем.

10.В нарушение статей [161](#), 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ заключались договора и принимались бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году.

11. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», имущество, стоимостью свыше 3000,00 руб. в сумме 61133,44 руб. не внесено в Реестр муниципальной собственности Ачитского городского округа.

12. В нарушение п.2.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" Приказ № 455о создании комиссии по проведению инвентаризации издан начальником Управления образования Ачитского городского округа Платоновой Н.С., которая не является руководителем данного учреждения.

13. В нарушение п.1 ст.12 Закона № 129-ФЗ и п.3.44, п. 3.48 Методических указаний № 49, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в 2011 году не со всеми кредиторами проведена сверка расчетов и составлены акты сверок.

13. В нарушение ст. 131 ГК РФ не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество.

14. Не заключен договор на возмещение затрат по коммунальным услугам с администрацией Ачитского городского округа, в результате чего за 2011-2012гг. в местный бюджет не допущено дохода в сумме 54150,95 руб.

Предложения:

1. Направить Отчет о результатах проверки в Думу Ачитского городского округа.
2. Направить копию акта проверки использования бюджетных средств на содержание Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей» главе Ачитского городского округа, прокуратуру Ачитского района, Управление образования администрации Ачитского городского округа.
3. Направить представление по устранению выявленных нарушений в Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ачитского городского округа «Ачитский центр дополнительного образования детей».