**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки расходов МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» при формировании фонда оплаты труда и их соответствие нормативам**

с.Тасеево «23» июня 2016 года

На основании пункта 2.1 Плана работы Ревизионной комиссии Тасеевского района на 2016 год (в новой редакции), утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии Тасеевского района от «10» мая 2016 г., № 1, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 11.05.2016 г. проведено контрольное мероприятие по теме: **«Анализ расходов МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» при формировании фонда оплаты труда и их соответствие нормативам».**

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка использования бюджетных средств при формировании фонда оплаты труда МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ».

**Предмет контрольного мероприятия:**

Устав учреждения, коллективный договор, Положение об оплате труда, штатные расписания, приказы, распоряжения по личному составу, трудовые договора с работниками, бюджетная смета, отчет об использовании средств учреждения, распоряжение об отнесении учреждения к группе по оплате труда руководителя и другие документы.

**Объекты контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное специализированное учреждение по ведению бюджетного учета «Территориальная централизованная бухгалтерия».

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «18» мая 2016 года по «08» июня 2016 года.

По проведенной проверке составлен акт, подписан в соответствующем порядке.

**Результаты проверки**

**Общие сведения**

Муниципальное казенное специализированное учреждение по ведению бюджетного учета «Территориальная централизованная бухгалтерия» (далее – МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ», Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании устава, утверждённого Постановлением администрации Тасеевского района № 760 от 15.12.2015 года.

МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» является некоммерческой организацией, созданной администрацией Тасеевского района для оказания услуг в сфере ведения бюджетного учета, исполнения смет доходов и расходов, эффективного и рационального использования бюджетных средств муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Тасеевского района, учредителем которых является администрация Тасеевского района.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Тасеевский район Красноярского края. От имени муниципального образования функции и полномочия собственника имущества осуществляет администрация Тасеевского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы.

Учреждение вправе приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Целью деятельности Учреждения является ведение на договорной основе бухгалтерского (бюджетного) учета, исполнение смет доходов и расходов, эффективное и рациональное использование бюджетных средств муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений и иных муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Тасеевского района, учредителем которых является администрация Тасеевского района.

Пунктом 2.2 устава прописан предмет деятельности Учреждения – деятельность в области бухгалтерского (бюджетного) учета и аудита обслуживаемых организаций. Учреждению присвоен общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) 74.12.1 «Деятельность в области бухгалтерского учета». Аудит – это проверка того, насколько достоверна финансовая отчетность организации. Такую проверку проводят аудиторские организации, индивидуальные аудиторы. Аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Учреждение, которое осуществляет ведение бухгалтерского учета и отчетности, не может проводить аудит в обслуживаемых им организациях.

Для достижения своих целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности на основе договоров, заключаемых с муниципальными учреждениями:

- организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательных и хозяйственных операций путем их отражения в бухгалтерских регистрах на основе договорных отношений с организациями;

- ведение бюджетного учета муниципальных учреждений в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- предварительный контроль над соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов;

- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов и законности совершения операций;

- контроль за правильным, экономным и эффективным расходованием муниципальными учреждениями средств, в соответствии с целевым назначением, по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации муниципальных учреждений;

- планирование и составление смет доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений;

- осуществление систематического анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений с целью выявления внутренних резервов и ликвидации потерь муниципальных учреждений;

-начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам муниципальных учреждений;

- своевременное проведение расчетов муниципальных учреждений с организациями и отдельными физическими лицами, возникающих в процессе исполнения, в пределах санкционированных расходов сметы доходов и расходов;

- ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников муниципальных учреждений;

- контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных и других ценностей муниципальных учреждений;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств муниципальных учреждений, своевременное и правильное оформление результатов инвентаризации и отражение их в учете муниципальных учреждений;

- проведение инструктажа материально ответственных лиц муниципальных учреждений по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, как на бумажном носителе, так и в электронном виде, проведение анализа отчетности муниципальных учреждений;

- представление муниципальным учреждениям полной и достоверной информации о результатах исполнения смет, необходимой для оперативного руководства и управления, в сроки и объемах, согласованных с муниципальными учреждениями;

- хранение бухгалтерских документов муниципальных учреждений в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;

- организация и ведение расчетов с контрагентами по договорам (контрактам) муниципальных учреждений;

- ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами муниципальных учреждений;

- организация и ведение налогового учета доходов и расходов, полученных от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений;

- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности Учреждения и достижения целей его создания;

- иная деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения:

663770, Красноярский край, Тасеевский район, с. Тасеево, ул. Луначарского, 3.

ИНН 2436002169/КПП 243601001

ОГРН 1062450017068

Руководитель Учреждения**:**

**–** директор Тютина Екатерина Васильевна с 14.04.2016г, в проверяемом периоде Ершова Тамара Васильевна.

**В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:**

- в соответствии с Решением Тасеевского районного Совета депутатов от 20.07.2011 № 11 постановлением администрации Тасеевского района от 29.09.2013 № 942 утверждено Примерное положение о новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений, учредителем которых является администрация Тасеевского района, по виду экономической деятельности «деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита» (далее – Примерное положение об оплате труда). Пунктом 1.11 Примерного положения об оплате труда установлено, что Положение об оплате труда работников учреждения утверждается локальным нормативным актом учреждения с учетом мнения представительного органа работников. В нарушение выше названного пункта Положение об оплате труда работников МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» трудовым коллективом не принималось, приказом руководителя учреждения не утверждалось;

- в нарушение ст.43 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» разработан на срок более трех лет, а именно на 2014-2019 годы, отсутствует дата подписания и дата вступления в силу коллективного договора. Пунктом 2.7.3 коллективного договора предусмотрено, что при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере, установленном Трудовым кодексом Российской Федерации с учетом особенностей, установленных законодательством о муниципальной службе. Работники Учреждения не являются муниципальными служащими, в связи с чем, применять особенности законодательства о муниципальной службе не правомерно;

- в соответствии с приложением 5 Примерного положения об оплате труда к основному персоналу относятся должности работников учреждения: бухгалтер, бухгалтер 1 категории, бухгалтер 2 категории, программист, программист 1 категории, программист 2 категории, экономист, экономист 1 категории, экономист 2 категории. Должность «ведущий бухгалтер» в перечне должностей основного персонала отсутствует, хотя к основному персоналу относятся работники, непосредственно обеспечивающие выполнение целей, для достижения которых создано Учреждение. В связи с этим должность «ведущий бухгалтер» должна быть включена в перечень должностей основного персонала. Фактически данная должность включается при определении среднего размера оклада работников основного персонала. Также, должность «ведущий бухгалтер» отсутствует в перечне категорий работников для осуществления выплат стимулирующего характера с учетом критериев оценки результативности и качества труда (бальная система) в Примерном положении об оплате труда, в коллективном договоре;

- предусмотренные коллективным договором выплаты работникам за сложность, напряженность и особый режим работы в размере до 100% оклада, противоречат Примерному положению об оплате труда, в котором п.4.11 предусмотрены персональные выплаты за сложность и напряженность в размере до 100% оклада, за особый режим работы – до 150% оклада;

- штатные расписания МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» на 28.07.2015 г. и 11.09.2015 г. приказом директора Учреждения не утверждались. Штатное расписание на 14.07.2015г. утверждено приказом от 14.07.2015г № 50, в штатном расписании указан приказ от 14.07.2015г № 47; в штатном расписании на 02.02.2015г данные приказа об утверждении отсутствуют, в Учреждении имеется приказ об утверждении штатного расписания № 4 датированный 02.02.2014г. и хранящийся в папке приказов за 2015 год, установить точно относится ли данный приказ к утверждению штатного расписания на 02.02.2015г невозможно, так как в Учреждении книга регистрации приказов не ведется. В приказах директора МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» на утверждение штатного расписания не указывается дата вступления в силу штатного расписания;

- на должность программиста 1 категории назначен специалист со средним специальным образованием с окладом 3820,0 рублей, что противоречит требованиям Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, в соответствии с Постановлением от 21.08.1998г № 37 специалист, не имеющий высшего профессионального образования, назначается на должность программиста без установления квалификационной категории. В связи с этим, согласно Приказа от 29.05.2008г № 247н, должность «программист» относится к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня» 1 квалификационный уровень, с окладом 3167,0 рублей;

- согласно штатному расписанию предусмотрены две должности старшего бухгалтера финансового учета, отчетности, исполнения бюджета 1 категории, одна должность старшего бухгалтера финансового учета, отчетности, исполнения бюджета 2 категории, с отнесением к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня», однако в соответствии с Приказом от 29.05.2008г № 247н в данной квалификационной группе не предусмотрена должность с должностным наименованием «старший». Кроме того п.7 общих положений Постановления от 21.08.1998г № 37 определено, что для должностей специалистов, по которым предусматриваются квалификационные категории, должностное наименование "старший" не применяется;

- штатным расписанием работникам МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ»предусмотрены выплаты стимулирующего характера, к которым относятся персональные выплаты за сложность и напряженность, особый режим работы. Указанные выплаты устанавливаются на срок до одного года.Анализ штатных расписаний показал, что в течение 2015 года размер персональных выплат у конкретных работников изменялся. В соответствии с **п.п. 4.4, 4.6 Примерного положения об оплате труда** для конкретного работника Учреждения выплаты стимулирующего характера, в том числе персональные выплаты за сложность, напряженность, особый режим работы, определяются по решению руководителя. **В нарушение данного требования,** приказы на установление размера персональных выплат конкретному работнику в Учреждении не издавались;

- Ревизионной комиссии представлено распоряжение администрации Тасеевского района «Об установлении групп по оплате труда руководителей муниципальных учреждений», в том числе МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» от 31.10.2013 № 129 л/с. Распоряжение на 2015 год не издавалось. В соответствии с объемными показателями за 2014 год, Учреждение относится к первой группе по оплате труда руководителя. Для установления должностного оклада директора МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» в устном порядке применяется коэффициент 2,6, распоряжение на применение данного коэффициента отсутствует;

- при проверке определения размера должностного оклада руководителю, Ревизионной комиссией установлено,что порядок определения должностного оклада руководителя противоречит Порядку определения должностного оклада руководителя, установленного решением Совета депутатов Тасеевского района от 20.07.2011 г. № 11,штатными расписаниями установлены следующие оклады руководителю:

- с 02.02.2015г, 14.07.2015г – 9469,20 рублей, что привело к занижению оклада руководителя на 599,04 рублей (3872,40 рублей \* 2,6=10068,24 рублей);

- с 28.07.2015г – 9518,31 рублей, оклад руководителя занижен на 594,13 рублей (3889,40 рублей \* 2,6= 10112,44 рублей);

- с 11.09.2015г – 9567,42 рублей, установлено занижение оклада на 589,22 рублей (3906,40 рублей \* 2,6=10156,64 рублей);

- с 24.11.2015г – 10300,28 рублей, оклад завышен на 85,28 рублей (3928,84 \* 2,6=10215,0 рублей);

- в течение 2015 года оклад руководителя Учреждения неоднократно изменялся, также изменился размер персональных выплат стимулирующего характера, установленных срочным трудовым договором. В нарушение п.8 договора, дополнительные соглашения на изменение оплаты труда руководителя не оформлялись;

- должностные оклады заместителям руководителя Учреждение установлены в соответствии с п.6.5 Примерного положения об оплате труда и установлены в размере 90% должностного оклада руководителя;

- формирование фонда оплаты труда за 2015 год МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» производилось в соответствии с Примерным положением об оплате труда. Стимулирующие выплаты предусмотрены в существующем фонде оплаты труда, дополнительных средств на эти цели не выделялось;

- первоначально фонд оплаты труда МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» на 2015 год утвержден в сумме 7334604,23 рублей, с учетом внесенных в течение 2015 года изменений ФОТ составил 7080184,31 рублей, исполнение составило 7066337,88 рублей, или 99,8% от плановых назначений;

- в бюджетной смете Учреждения на 2015 год ФОТ утвержден в сумме 7334604,23 рублей, по подсчетам Ревизионной комиссии - 7166857,15 рублей, что меньше на 167747,08 рублей. Данный факт свидетельствует о том, что Учреждением изначально был завышен фонд оплаты труда;

- установлены расхождения утвержденных сумм бюджетных назначений в бюджетной смете и отчете об исполнении бюджета за 2015 год. При изменении показателей бюджетной росписи в течение 2015 года изменения в бюджетную смету Учреждением не вносились;

- при проверке лицевых счетов работников обнаружены нарушения в заполнении обязательных реквизитов в лицевых счетах. В отдельных случаях должности работников указаны неверно: Захарнева С.П. бухгалтер 2 категории, в лицевом счете – бухгалтер 1 категории; Кунстман Л.А. бухгалтер 2 категории, в лицевом счете – ведущий бухгалтер; Левша В.В. бухгалтер 2 категории, в лицевом счете – бухгалтер 1 категории; Панасик Н.С. бухгалтер 2 категории, в лицевом счете – бухгалтер 1 категории;

- при уходе в очередной отпуск, директору МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» начислена и выплачена единовременная выплата к отпуску в сумме 30301,44 рублей. Данная выплата не предусмотрена срочным трудовым договором, а также другими нормативными актами, регулирующими оплату труда в Учреждении. В связи с этим, единовременная выплата директору в сумме **30301,44 рублей выплачена неправомерно;**

- в августе 2015 года бухгалтеру 2 категории Левша В.В. выплачена материальная помощь в размере 3000,0 рублей согласно приказа руководителя от 31.08.2015 № 61 без основания причины выплаты. В соответствии с п.5 Примерного положения об оплате труда единовременная материальная помощь работникам оказывается по решению руководителя Учреждения в связи с бракосочетанием, рождением ребенка, в связи со смертью супруга (супруги) или близких родственников (детей, родителей) в размере не превышающем трех тысяч рублей по каждому основанию. Обстоятельства для выплаты материальной помощи у данного работника отсутствовали. Таким образом, в нарушение Примерного положения об оплате труда материальная помощь работнику в сумме **3000,0 рублей выплачена неправомерно**.

МКСУ по ведению бюджетного учета «ТЦБ» вынесено предписание об устранении выявленных нарушений и о возврате в бюджет необоснованно использованных бюджетных средств.

Председатель Ревизионной комиссии

Тасеевского района Ефремова Т.Г.