

Утвержден
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района
от «26»_декабря_2012 г. Протокол №_46_

ОТЧЕТ

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» за 2011 год и девять месяцев 2012 года, в том числе обоснованности формирования и законности использования фонда оплаты труда, законности расчетов по договорам гражданско-правового характера и иным договорам.

г. Елизово

26 декабря 2012 года

Основание для проведения проверки: поручение Главы Елизовского муниципального района, план работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2012 год.

Цель проверки:

Определение законности использования бюджетных средств.

Предмет проверки:

Учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2011 год и девять месяцев 2012 года, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета.

Объект проверки:

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (до 22.12.2011 Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная Бухгалтерия»).

Сроки проведения проверки: с 05.10.2012 года по 06.12.2012 года.

Краткая характеристика проверяемого объекта

МКУ «Централизованная бухгалтерия» является некоммерческим учреждением, созданным в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение» на основании Постановления главы Елизовского муниципального района от 30.12.2010 года № 2089.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, лицевые счета.

Собственником имущества Учреждения и его Учредителем является Елизовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя, а также функции собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация Елизовского муниципального района.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений;
- организует и ведет бухгалтерский учет средств, выделенных из бюджета района, краевого бюджета, а также полученных от приносящих доход деятельности в соответствии с действующим законодательством;
- формирует для последующего утверждения главным распорядителем средств бюджетную роспись по отрасли «Образование», а также уведомления о лимитах бюджетных ассигнований и обязательств по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям Елизовского района;
- составляет сметы доходов и расходов по обслуживаемым образовательным учреждениям, обеспечивает их утверждение;
- производит расчеты с работниками обслуживаемых образовательных учреждений по оплате труда согласно штатному расписанию и тарификационным спискам, выдает заработную плату в установленном порядке и сроках, расчет отчислений по социальному налогу;
- формирует полную и достоверную, своевременную и качественную бухгалтерскую отчетность об исполнении смет доходов и расходов на содержание муниципальных образовательных учреждений, выполнение целевых программ и др.

Учреждение возглавляет начальник Учреждения, который является и главным бухгалтером, действует на принципе единоначалия, назначается на должность и освобождается от должности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Елизовского муниципального района на основании бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке.

Проверкой установлено:

Проверкой обоснованности формирования фонда оплаты труда МКУ «Централизованная бухгалтерия» нарушений не установлено.

Проверкой законности использования фонда оплаты труда МКУ «Централизованная бухгалтерия» установлены нарушения бюджетного и трудового законодательства, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета, приведшие в 2011 году к направлению денежных средств, предусмотренных бюджетным финансированием для выплаты заработной платы работникам МБУ «Централизованная бухгалтерия», на выплату заработной платы работникам иного получателя бюджетных средств - Управления образования

Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения (далее по тексту – Управление образования).

Так статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету, принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства, обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Статьей 38 БК РФ в основу использования денежных средств положен принцип адресного и целевого их расходования, который означает, что бюджетные средства предоставляются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств для финансирования конкретных целей.

Расходным расписанием от 21.03.2011 года № 0000000000032 установлены предельные объемы финансирования МБУ «Централизованная бухгалтерия» на выплату отпускных работникам Учреждения по коду бюджетной классификации (далее КБК) «037 0709 45299 01 001 211» в сумме 310 401,33 рубля.

В Отделение по г. Елизово и Елизовскому району Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю МБУ «Централизованная бухгалтерия» направлена Заявка на получение наличных денег от 21.03.2011 года № 00004186, подписанная начальником-главным бухгалтером, на сумму 337 314,30 рубля, в том числе: на выплату отпускных на сумму 310 401,33 рубля и пособия по временной нетрудоспособности на сумму 26 912,97 рубля.

На основании указанной заявки денежные средства в общей сумме 337 314,30 рубля списаны с лицевого счета МБУ «Централизованная бухгалтерия» № 03383P08240 и поступили согласно кассовой книге МБУ «Централизованная бухгалтерия» (отчет кассира от 22.03.2011 года (лист кассовой книги № 2), приходный кассовый ордер (далее ПКО) от 22.03.2011 №735) в кассу Учреждения, в том числе: на выплату заработной платы в сумме 310 401,33 рубля и пособия по временной нетрудоспособности в сумме 26 912,97 рубля.

Часть поступивших в кассу МБУ «Централизованная бухгалтерия» денежных средств в сумме 300 401,33 рубля выдана работникам иного юридического лица (получателя бюджетных средств) - Управления образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения (далее по тексту – Управления образования), в том числе:

- по РКО от 22.03.2011 года № 1280 – платежная ведомость от 04.03.2011 (без номера) на выплату аванса, заработной платы за март 2011 года - окончательный расчет работнику Управления образования в сумме 40 550,14 рубля;

- по РКО от 22.03.2011 года № 1281 – платежная ведомость от 18.03.2011 №1281 на выплату аванса, заработной платы за февраль 2011 года - заработная плата за февраль 2011 года работнику Управления образования в сумме 29 380,87 рубля;

- по РКО от 22.03.2011 года № 1282 – платежная ведомость от 18.03.2011 (без номера) на выплату аванса, заработной платы за февраль 2011 года -

заработная плата за февраль 2011 года (окончательный расчет) работникам Управления образования в сумме 41 362,94 рубля;

- по РКО от 22.03.2011 года № 1283 – платежная ведомость от 17.03.2011 (без номера) на выплату аванса, заработной платы за март 2011 года - заработная плата за март 2011 года и компенсация за неиспользованный отпуск работникам Управления образования в сумме 150 481,06 рубля;

- по РКО от 22.03.2011 года №1284 – платежная ведомость от 17.03.2011 (без номера) на выплату аванса, заработной платы за март 2011 года - аванс за март работнику Управления образования в сумме 38 626,32 рубля.

При этом денежные средства работникам Управления образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения выданы из кассы МБУ «Централизованная бухгалтерия» по платежным ведомостям, подписанным руководителем и главным бухгалтером МБУ «Централизованная бухгалтерия», тогда как согласно первичным учетным документам по учету труда (табеля учета рабочего времени, приказы) указанные выше работники являлись работниками Управления образования.

Действия должностного лица в нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38 БК РФ), полномочий получателя бюджетных средств в части обеспечения результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований (ст. 162 БК РФ), грубые нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, привели в 2011 году к несоблюдению адресности и направлению бюджетных средств, профинансированных для выплаты заработной платы работникам МБУ «Централизованная бухгалтерия», на выплату заработной платы работникам иного юридического лица – Управления образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения в сумме 300 401,33 рубля.

Нецелевое использование бюджетных средств МБУ «Централизованная бухгалтерия», выразившееся в направлении бюджетных средств на цели, не предусмотренные правовым основанием их получения, составило в 2011 году 300 401,33 рубля.

Проверкой установлены факты необоснованного использования средств бюджета Елизовского муниципального района в 2011 году в результате оплаты отпускных работникам, переведенным из Управления образования, сверх принятых Учреждением обязательств по сохранению и предоставлению оставшейся части отпуска за период работы в Управлении образования.

В соответствии с нормами ТК РФ, регулирующими порядок увольнения, в том числе и порядок реализации права работника на отпуск при увольнении, закрепленный в ст. 127 ТК РФ, в случае увольнения, несмотря на то, что увольнение осуществляется в порядке перевода, работнику выплачивается

денежная компенсация за все неиспользованные отпуска либо по его письменному заявлению предоставляется отпуск с последующим увольнением. Положения указанной статьи являются императивными, то есть обязательными для исполнения. Трудовое законодательство не предусматривает каких-либо исключений из установленного правила. Право на использование ежегодного оплачиваемого отпуска возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у работодателя (ст. 122 ТК РФ).

Несмотря на то, что законодателем не закреплено право и обязанность нового работодателя по сохранению гарантий и компенсаций, возникших у прежнего работодателя, МБУ «Централизованная бухгалтерия» на основании Приказа Управления образования Администрации Елизовского района от 03.02.2011 № 50/1 согласованного с Управлением финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района, при приеме работников из Управления образования приняты обязательства по сохранению и предоставлению им оставшейся части отпуска за период работы в Управлении образования.

Всего в МБУ «Централизованная бухгалтерия» в порядке перевода из Управления образования с сохранением отпусков принято 32 сотрудника, из них: 8 человек с повышением должности, из них семь человек ранее занимавшие должность бухгалтер I категории с окладом 5 517 рублей на должность ведущего бухгалтера с окладом 6 422 рублей; один работник с должности руководитель группы с окладом 7 638 рублей заместителем начальника с окладом 8 619 рублей.

При увольнении данных сотрудников размер денежной компенсации, за неиспользованный отпуск, установленный расчетным путем должен составить 626 768, 71 рубля, фактически начислено и выплачено отпускных из расчета по окладам, установленным в МБУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 747 495,80 рубля. В результате превышения принятых МБУ «Централизованная бухгалтерия» обязательств необоснованное использование средств бюджета на оплату труда работников Елизовского муниципального района составило в 2011 году 162 015,75 рубля, в том числе: на заработную плату - 120 727,09 рубля, на отчисления в государственные внебюджетные фонды (в том числе, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) - 41 288,66 рубля.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Неисполнение норм Трудового кодекса Российской Федерации Управлением образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальным учреждением по осуществлению окончательного расчета с 32-мя работниками, уволенными в порядке перевода в МБУ

«Централизованная бухгалтерия» и принятие новым работодателем на себя обязательств по сохранению и предоставлению отпуска за проработанный период в Управлении образования с учетом новой повышенной оплаты труда 8-ми работникам принятым в порядке перевода повлекло неэффективное использование бюджетных средств Елизовского муниципального района в сумме 162 015,75 рубля, в том числе: на заработную плату - 120 727,09 рубля, на отчисления в государственные внебюджетные фонды (в том числе страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) - 41 288,66 рубля.

Аналогично в нарушение требований ст. 127 ТК РФ в 2011 году МБУ «Централизованная бухгалтерия» необоснованно приняты расходные обязательства по предоставлению и оплате отпуска работнику принятому в порядке перевода за период работы в Муниципальном образовательном учреждении «Раздольненская средняя школа» имени В.Н. Ролдугина в сумме 14 809,21 рубля, в том числе: оплата отпускных в сумме 11 035,18 рубля, отчисления в государственные внебюджетные фонды (в том числе страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в сумме 3 774,03 рубля.

Проверкой также установлена незаконное начисление и выплата компенсации при увольнении работника за 5 рабочих дней сверх положенного количества, установленного трудовым законодательством, в сумме 7 086,40 рубля (выплачено 6 165,40 рубля, перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 921,0 рубль), в результате чего потери бюджета Елизовского муниципального района составили 9 509,95 рубля, в том числе: по заработной плате 7 086,40 рубля, по отчислениям в государственные внебюджетные фонды (в том числе страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в сумме 2 423,55 рубля.

По окончании проверки в срок, установленный статьей 5 Закона Камчатского края от 31.07.2012 года № 104 «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в Камчатском крае» в соответствии со статьями 10, 17 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», МКУ «Централизованная бухгалтерия» представлены документы о мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки.

На основании ходатайства Управления образования (главного распорядителя бюджетных средств) на внесение изменений в сводную бюджетную роспись в части бюджетных ассигнований по расходам районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств от 17.12.2012 года № 448 приказом Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района от 19.12.2012 года № 221 внесены изменения в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Елизовского муниципального района на 2012 год, а именно уменьшены бюджетные ассигнования МКУ «Централизованная бухгалтерия»

на заработную плату на 439 250 рублей, на начисления на выплаты по оплате труда – на 47 486,24 рубля, всего на 486 736,24 рубля (справка об изменении бюджетных ассигнований на 2012 год от 19.12.2012 года № 879).

Предложения:

1. Отчет о результатах проверки направить в Думу Елизовского муниципального района с предложением о размещении на сайте Думы Елизовского муниципального района.
2. Направить информационное письмо главе Администрации Елизовского муниципального района о результатах проверки.
3. Направить информационное письмо начальнику Управления образования администрации Елизовского муниципального района – муниципального казенного учреждения о результатах проверки.
4. Направить представление начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия» с предложениями по принятию мер по недопущению нарушений действующего законодательства и нормативных правовых актов Елизовского муниципального района.
5. Направить отчет о результатах проверки в Елизовскую городскую прокуратуру.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

О.В.Гущина