



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ИНФОРМАЦИЯ о результатах контрольного мероприятия «Проверка и анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа» в 2018 - 2019 годах»

«13» марта 2020 г.

г. Сысерть

1. Основание для проведения контрольного мероприятия

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 раздела 1 плана работы Контрольного органа Сысертского городского округа на 2020 год и распоряжений председателя Контрольного органа Сысертского городского округа от 13.01.2020 г. № 2 и 06.03.2020 г. № 12.

2. Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие использование бюджетных средств; договоры, платежные и иные первичные документы; годовые и периодические бухгалтерские отчеты; финансовая отчетность; данные регистров бухгалтерского учета; иные документы, подтверждающие использование бюджетных средств относящиеся к цели проверки.

3. Объект контрольного мероприятия

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа»

4. Проверяемый период деятельности

2018 – 2019 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия

С 20.01.2020 г. по 13.03.2020 г.

6. Цель контрольного мероприятия

Цель 1: проверка и анализ эффективности использования бюджетных средств.

Вопросы контрольного мероприятия:

1) проверка и анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения в 2018 - 2019 году;

2) соблюдение порядка расходования средств на оплату труда работников Учреждения в 2018 – 2019 годах.

Цель 2: соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Вопрос контрольного мероприятия:

- соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным на праве оперативного управления в 2018 - 2019 годах.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. В соответствии с Постановлением Администрации Сысертского городского округа от 03.06.2013 г. № 1764 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа» создано муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа» и утвержден Устав Учреждения.

В нарушение пункта 6 Статьи 8 Закона № 402-ФЗ¹ (подпункт 2.1 пункта 2 Классификатора нарушений)², в Учетную политику Учреждения не внесены изменения в соответствии с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бюджетная смета составлена Учреждением на основании показателей, характеризующих деятельность и направление расходов, финансовое обеспечения которых, согласно статье 70 БК РФ, является функцией казенного учреждения.

Главой Сысертского городского округа 29.12.2017 г. утверждена бюджетная смета на 2018 год в сумме 4 450,0 тыс. руб., 29.12.2018 г. утверждена бюджетная смета на 2019 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

В течение года были внесены изменения в бюджетную смету в соответствии с пунктом 15, 16 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения муниципального образования Сысертского городского округ, утвержденного Постановлением Главы Сысертского городского округа от 12.08.2011 г. № 501³, путем уменьшения и увеличения сумм показателей сметы.

Расходы на функционирование Учреждения и осуществление возложенных полномочий, при годовых плановых назначениях:

- 2018 год составили в сумме 5 553,1 тыс. руб., или 100%;
- 2019 год составили в сумме 6 696,3 тыс. руб., или 100%.

¹ Изменения учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

² Распоряжение Председателя Контрольного органа Сысертского городского округа от 06.11.2019 г. № 42 «Об утверждении Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля»

³ Постановление Главы Сысертского городского округа от 12.08.2011 г. № 501 «Об утверждении Порядка составления утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения муниципального образования Сысертского городского округа».

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

бюджета, главного администратора, администраторов доходов бюджета (ф.0503127) за 2018 год, расходы на оплату труда с начислениями утверждены в сумме 5 159,9 тыс. руб., исполнение составило 5 159,9 тыс. руб., или 100 %, за 2019 год, расходы на оплату труда с начислениями утверждены в сумме 6 055,3 тыс. руб., исполнение составило 6 055,3 тыс. руб., или 100 %.

В нарушение пункта 10 трудового договора в 2018 – 2019 году директору Учреждения начислены и выплачены премия и стимулирующие выплаты без распоряжения работодателя.

Таким образом, денежные средства в 2018 году в сумме 257,4 тыс. руб. (в том числе районный коэффициент 33,6 тыс. руб.), в 2019 году в сумме 272,2 тыс. руб. (в том числе районный коэффициент 35,5 тыс. руб.) выплачены неправомерно.

В соответствии с подпунктом 4.1. пункта 4 Положения об оплате труда, руководителю и специалистам Учреждения, устанавливается ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность, и специальный режим работы в размере до 50 % должностного оклада. Размер надбавки за сложность, напряженность и специальный режим работы устанавливается индивидуально каждому специалисту и выплачивается ежемесячно на основании приказа руководителя Учреждения, по согласованию с Учредителем.

В нарушение подпункта 4.1. пункта 4 Положения об оплате труда директору Учреждения, а также главному бухгалтеру данная надбавка начисляется в соответствии с трудовым договором в размере 70 %.

В нарушение статьи 60.2 ТК РФ руководитель Учреждения установила себе доплату за выполнение дополнительной работы без распоряжения работодателя, то есть Главы Сысертского городского округа, что является неправомерным.

В таблице учета использования рабочего времени с апреля по декабрь 2019 года, сотруднику Учреждения проставлены отработанные дни исходя из 40-часовой рабочей недели.

В ходе проверки было выявлено фактическое отсутствие сотрудника Учреждения на рабочем месте, в связи с чем был отправлен запрос Директору Учреждения о предоставлении пояснений.

Согласно предоставленным пояснениям директора Учреждения, указанный сотрудник выполнял свои обязанности в рабочие дни в вечернее время и выходные дни, по устному согласованию, таким образом, нарушая подпункт 4.2. пункта 4 трудового договора, согласно которому работнику

устанавливается, пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями – субботой и воскресеньем, продолжительностью с понедельника по пятницу, время начала работы – 8.00, время окончания работы – 17.00.

Данный факт директор объясняет ограниченным финансированием в 2019 году при котором, организация отдельного рабочего места не представлялась возможным.

В нарушение абзаца 4 статьи 91 ТК РФ, работодатель не вел учет фактически отработанного времени работника.

Таким образом сотруднику Учреждения выплачена заработная плата в сумме 328,5 тыс. руб. с нарушением ТК РФ и трудового договора.

В ходе проверки был отправлен запрос в Финансовое управление Администрации Сысертского городского округа от 06.03.2020 г. № 16, о предоставлении пояснений по какой причине не было выделено финансирование на организацию отдельного рабочего места сотруднику Учреждения.

Согласно предоставленным пояснениям Финансового управления Администрации Сысертского городского округа от 10.03.2020 г. № 53, обращений от директора Учреждения с просьбой увеличения лимитов бюджетных обязательств и дополнительного финансирования для целей организации отдельного рабочего места сотруднику в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа», не поступало.

7.2. В нарушение статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (подпункт 3.9 пункта 3 Классификатора нарушений)⁴ и подпункта 3.1 пункта 3 Положения о порядке передачи имущества⁵, приобретенные основные средства на сумму 56,4 тыс. руб. в 2018 году не переданы в муниципальную казну.

В ходе контрольного мероприятия в Учреждении проведена инвентаризация основных средств, приобретенных в проверяемом периоде.

Расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не установлено.

Муниципальное имущество, переданное на праве оперативного управления, используется для выполнения функций и полномочий Учреждения. Учреждение обеспечивает содержание, сохранность и надлежащее использование имущества, находящегося у него на праве оперативного управления.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

⁴ Распоряжение Председателя Контрольного органа Сысертского городского округа от 14.05.2018 г. № 33 «Об утверждении Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля».

⁵ Решение Думы Сысертского городского округа от 27.08.2015 г. № 460 «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и в оперативное управление муниципальным учреждениям и распоряжения имуществом, переданным в хозяйственное ведение и оперативное управление».

Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия от директора Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Сысертского городского округа» в Контрольный орган Сысертского городского округа не поступали.

Председатель Контрольного органа
Сысертского городского округа

С.Л. Банникова