

**Информация
о результатах проверки законности и результативности использования
бюджетных средств, предусмотренных в 2015-2016 годах, контроля за
соблюдением установленного порядка управления и распоряжения
муниципальным имуществом в муниципальном казённом учреждении
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова»**

В соответствии с пунктом 1 раздела 1 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2016 № 100-01-01, на основании распоряжения контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 09.01.2017 № 02-01-01 и удостоверения на право проведения проверки от 09.01.2017 № 02-01-33, выданного и. о. председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов», инспектором Бедрицкой А.А. (руководитель), инспектором Горбуновым В.В., главным специалистом Музуровой Н.Г. с 10.01.2017 по 13.02.2017 проведена проверка законности и результативности использования средств, осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2015-2016 годы в муниципальном казённом учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» (далее – МКУ «ЦБ УО г. Саратова», Централизованная бухгалтерия, Учреждение).

Период проверки: 2015 – 2016 годы.

Проверка проведена с ведома директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» О.М. и главного бухгалтера Л.К.

Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» является правопреемником муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» по всем обязательствам.

Учреждение создано на основании решения Саратовской городской Думы от 07.04.2005 № 56-537 и постановления мэра города Саратова от 17.06.2005 № 313.

На основании постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 09.12.2011 № 2370 тип Учреждения изменен на муниципальное казённое учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета в соответствии с законодательством, печать со своим наименованием, а также соответствующие штампы и бланки, выступает истцом и ответчиком в суде, от своего имени совершает сделки, обладает имуществом и неимуществом, несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Устав Учреждения утвержден председателем комитета по образованию, председателем комитета по управлению имуществом города Саратова и зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Саратова 30.12.2011.

Учредителем МКУ «ЦБ УО г. Саратова» является муниципальное образование «Город Саратов». Функции Учредителя от имени администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществляет комитет по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – Учредитель, Комитет по образованию).

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» осуществляет комитет по управлению имуществом города Саратова в соответствии с действующим законодательством.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов».

Учреждение создано для обслуживания муниципальных образовательных учреждений в части ведения бухгалтерского и налогового учета.

Предметом деятельности Учреждения является сбор, регистрация и обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах обслуживаемых учреждений, их движении путем сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций, способствование наиболее эффективному и рациональному использованию средств, в том числе осуществление контроля за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- бухгалтерский учёт в муниципальных казённых учреждениях;
- обработка данных в целях ведения бухгалтерского учёта;
- консультирование по вопросам финансового управления;
- содействие в реализации переданных органу местного самоуправления отдельных государственных полномочий в соответствии с положениями действующего законодательства;
- осуществление полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных казенных, бюджетных учреждений.

Централизованная бухгалтерия обслуживает 32 муниципальных учреждения (из них 3 - казенных учреждения, 20 - бюджетных, 8 - автономных учреждений), подведомственных комитету по образованию муниципального образования «Город Саратов» и непосредственно сам Комитет по образованию.

Обслуживание муниципальных автономных и бюджетных учреждений образования осуществляется Централизованной бухгалтерией на платной основе, по договорам (контрактам) на бухгалтерское обслуживание.

Доход от оказания Централизованной бухгалтерией платных услуг направляется Учреждением в бюджет города, так как оно является казенным учреждением.

Согласно п. 2.1 Устава, Учреждение создано для обслуживания муниципальных образовательных учреждений в части ведения бухгалтерского и налогового учета, следовательно, взимание платы за оказание данных услуг не соответствует целям, задачам и видам деятельности ради которых создано Учреждение.

Кроме того, оплата образовательными учреждениями услуг по бухгалтерскому учету за счет средств, выделенных из бюджета города на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания, и последующий возврат Централизованной бухгалтерией полученных доходов в бюджет города, указывает на неэффективное использование средств, предусмотренных на содержание образовательных учреждений.

Также в нарушение п. 2.1. Устава Централизованная бухгалтерия осуществляет бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» и МКУ «Городской методический центр», которые не являются образовательными учреждениями. Оказание услуг по бухгалтерскому учету производится на безвозмездной основе.

Статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный Закон № 7-ФЗ) установлена обязанность некоммерческих организаций ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети Интернет или представлять средства массовой информации для опубликования отчет о своей деятельности в объеме сведений, представляемых в уполномоченный орган или его территориальный орган.

Согласно п.3.20. Устава Учреждение, в соответствии с вышеуказанной статьей Федерального закона № 7-ФЗ, обеспечивает открытость и доступность следующим документам:

- учредительные документы Учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- свидетельство о государственной регистрации Учреждения;
- решение учредителя о создании Учреждения;
- решение учредителя о назначении директора Учреждения;
- положения о филиалах, представительствах Учреждения;
- годовая бухгалтерская отчетность Учреждения;
- сведения о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- отчёт о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за Учреждением муниципального имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном Учредителем.

В соответствии с п. 3.21. Устава Учреждение предоставляет информацию, указанную в пункте 3.20. для размещения на официальном сайте в сети Интернет в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В нарушение с. 32 Федерального Закона № 7-ФЗ и п. 3.20., п. 3.21. Устава Учреждения, в проверяемом периоде МКУ «ЦБ УО г. Саратова» не обеспечило открытость и доступность следующих документов:

- годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год;
- сведения о контрольных мероприятиях;
- сравнительная информация о плановых и фактических показателях за 2015 год.

МКУ «ЦБ УО г. Саратова» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1056405441510 и поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Саратова с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 6454075368 и кода причины постановки на учет (КПП) 645401001.

Проверка составления и утверждения бюджетной сметы.

Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении Учреждения осуществляет Учредитель – комитет по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов».

Финансово-хозяйственная деятельность МКУ «ЦБ УО г. Саратова» осуществляется в соответствии с бюджетной сметой.

Утверждение и ведение бюджетной сметы осуществляется Учреждением в соответствии с порядком, утвержденным приказом комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.12.2010 № 854 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных комитету по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Бюджетные сметы расходов МКУ «ЦБ УО г. Саратова» (далее – бюджетная смета) на 2015 год утверждены в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с доведенными главным распорядителем бюджетных средств лимитами бюджетных обязательств в общем объеме 30763,4 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения – 30533,9 тыс. рублей;

– осуществление государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, и частичное финансирование расходов на содержание детей (присмотр и уход за детьми) дошкольного возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 229,5 тыс. рублей.

В течение года в показатели бюджетной сметы на 2015 год были внесены изменения, в результате по состоянию на 31.12.2015 объем бюджетных назначений составил 31187,4 тыс. рублей, в том числе:

1) на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения – 30505,8 тыс. рублей, из них:

– оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (включая прочие выплаты) – 27735,7 тыс. рублей, или 90,92% плановых назначений (30505,8 тыс. рублей);

– прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2 757,9 тыс. рублей, или 9,04 % плановых назначений (30505,8 тыс. рублей);

– уплата налогов на имущество, земельного налога и прочие расходы – 12,2 тыс. рублей, или 0,04% плановых назначений (30505,8 тыс. рублей).

2) погашение кредиторской задолженности прошлых лет 454,0 тыс. рублей.

3) на осуществление государственных полномочий – 227,6 тыс. рублей из них:

– оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 225,7 тыс. рублей, или 99,17% плановых назначений (227,6 тыс. рублей);

– прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1,9 тыс. рублей, или 0,84% плановых назначений (227,6 тыс. рублей).

Первоначальный кассовый план по доходом на 2015 год составил 6208,0 тыс. рублей, уточненный – 9342,6 тыс. рублей, в том числе:

- иные доходы от оказания платных услуг (работ) - 9243,0 тыс. рублей;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов – 99,6 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) на 01.01.2016, исполнение кассового плана по доходам составило 100,08 % уточненных плановых показателей, или 9349,9 тыс. рублей, по расходам – 99,15% уточненных плановых назначений, или 30921,5 тыс. рублей.

Бюджетные сметы МКУ «ЦБ УО г. Саратова» на 2016 год утверждены в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с доведенными главным распорядителем бюджетных средств лимитами бюджетных обязательств в общем объеме 32017,1 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения – 31740,0 тыс. рублей;

- осуществление государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, и частичное финансирование расходов на содержание детей (присмотр и уход за детьми) дошкольного возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 276,9 тыс. рублей.

В течение года в показатели бюджетной сметы на 2016 год были внесены изменения, в результате по состоянию на 31.12.2016 объем бюджетных назначений составил 33864,4 тыс. рублей, в том числе:

- 1) на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения – 32841,3 тыс. рублей, из них:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (включая прочие выплаты) – 29991,3 тыс. рублей, или 91,31% плановых назначений (32841,3 тыс. рублей);

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2838,1 тыс. рублей, или 8,65 % плановых назначений;

- уплата налогов на имущество, земельного налога и прочие расходы – 11,9 тыс. рублей, или 0,04% плановых назначений.

- 2) погашение кредиторской задолженности прошлых лет - 190,8 тыс. рублей.

- 3) исполнение судебных решений и решений налогового органа по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 562,3 тыс. рублей.

- 4) на осуществление государственных полномочий – 270,0 тыс. рублей из них:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 245,0 тыс. рублей, или 90,74% плановых назначений (270,0 тыс. рублей);

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 25,0 тыс. рублей, или 9,26% плановых назначений.

Первоначальный кассовый план по доходам на 2016 год составлял 6466,2 тыс. рублей, уточненный – 6898,4 тыс. рублей, в том числе:

- иные доходы от оказания платных услуг (работ) - 6335,8 тыс. рублей;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов – 562,6 тыс. рублей.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127), по состоянию на 01.01.2017 исполнение кассового плана по доходам составило 96,57 % уточненных плановых показателей, или 6661,3 тыс. рублей, по расходам – 99,38% уточненных плановых назначений, или 33654,7 тыс. рублей.

Бюджетными сметами Учреждению предусмотрены расходы на осуществление государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (далее – Государственные полномочия по организации предоставления питания), на 2015 год в сумме 227,6 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 270,0 тыс. рублей.

Согласно, п. 1 постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 17.02.2012 № 182 «Об организации осуществления государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях и частичному финансированию расходов на содержание детей дошкольного возраста в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» организация исполнения указанных государственных полномочий возложена на администрации районов муниципального образования «Город Саратов» и комитет по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов».

В проверяемом периоде Комитетом по образованию Государственные полномочия по организации предоставления питания Централизованной бухгалтерии не передавались.

Пунктом 2.3. Устава МКУ «ЦБ УО г. Саратова» определено, что одним из основных видов деятельности Учреждения является «содействие в реализации переданных органу местного самоуправления отдельных государственных полномочий в соответствии с положениями действующего законодательства».

Согласно, пояснению директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» О.М., Централизованная бухгалтерия оказывает содействие в реализации переданных Комитету по образованию отдельных Государственных полномочий по организации предоставления питания, в части ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, осуществляемых Комитетом по образованию в рамках данных переданных полномочий.

Однако в проверяемом периоде Централизованная бухгалтерия осуществляла ведение бухгалтерского учета финансово – хозяйственной

деятельности Комитета по образованию на основании Соглашений № 1 от 12.01.2015 и от 11.01.2016, в которых п.4.1. определено, что оказание услуг производится безвозмездно.

Таким образом, выделение бюджетных средств на расходы по осуществлению государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, и частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования МКУ «ЦБ УО г. Саратова» противоречит положениям Соглашений № 1 от 12.01.2015 и от 11.01.2016 в части безвозмездного ведения бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Комитета по образованию.

Проверка состояния бухгалтерского учета, учета основных средств и материальных запасов МКУ «ЦБ УО г. Саратова».

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный Закон № 402-ФЗ);

- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н);

- Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н);

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07 2013 № 65н (далее – Указания № 65н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н (далее – Указания №173н);

- Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными

фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Указания № 52 н);

– Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49).

В проверяемом периоде Учетная политика Учреждения утверждена приказами директора Централизованной бухгалтерии от 31.12.2014 № 19 (с изменения) на 2015 год и от 31.12.2015 № 20 на 2016 год.

Имущество МКУ «ЦБ УО г. Саратова» является муниципальной собственностью и закреплено комитетом по управлению имуществом города Саратова за Учреждением на праве оперативного управления договором от 28.07.2005 № 684.

Согласно дополнительному соглашению от 22.04.2016 к договору от 28.07.2005 № 684 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления», за Учреждением закреплено муниципальное имущество первоначальной стоимостью 4254,3 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 684,5 тыс. рублей, в том числе:

– объект недвижимости первоначальной стоимостью – 775,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 446,9 тыс. рублей;

– движимое имущество первоначальной стоимостью – 3478,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 237,6 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета и справкам о движении основных средств:

- в 2015 году прибыло и поставлено на учет основных средств на общую сумму 542,3 тыс. рублей, выбыло из оперативного управления основных средств на общую сумму 480,5 тыс. рублей

- в 2016 году прибыло и поставлено на учет основных средств на общую сумму 31,3 тыс. рублей, выбыло из оперативного управления основных средств на общую сумму 425,8 тыс. рублей.

Нежилое помещение площадью 886,8 кв.м, расположенное по адресу: г. Саратов, ул. 2 Садовая, д. 13/19, было передано Учреждению в оперативное управление на основании распоряжения комитета по управлению имуществом города Саратова от 16.04.2008 № 393-р и контракта на право оперативного управления объектом нежилого фонда от 23.06.2008 № 2226 (Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 64-АГ 187180).

Распоряжением комитета по управлению имуществом города Саратова от 29.05.2013 № 1588-р из оперативного управления Централизованной бухгалтерии изъята часть помещения площадью 274,3 кв.м. В результате за Учреждением площадь закрепленного на праве оперативного управления объекта нежилого фонда составила 612,5 кв.м.

Изъятая площадь (274,3 кв.м) закреплена за муниципальным казенным учреждением «Транспортное управление» (далее - МКУ «Транспортное

управление») для размещения комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов».

В 2016 году МКУ «ЦБ УО г. Саратова» заключены с МКУ «Транспортное управление» муниципальные контракты на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг от 11.10.2016 № 25-К и возмещение затрат на работы по дератизации и дезинсекции, а также услуг по техническому обслуживанию установок пожарной сигнализации от 09.08.2016 № 24-К.

В 2015 году муниципальные контракты на возмещение затрат по содержанию помещений с МКУ «Транспортное управление» заключены не были. Согласно пояснению директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» О.М., несмотря на неоднократное обращение и многочисленные переговоры, договоры на возмещение расходов на коммунальные услуги и иные услуги по содержанию вышеуказанного имущества в 2015 году оформлены не были, в связи с отсутствием у МКУ «Транспортное управление» финансирования на данные цели.

Всего в проверяемом периоде МКУ «Транспортное управление» выставлено счетов на возмещение затрат по коммунальным и прочим услугам на сумму 454,2 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 227,4 тыс. рублей, в 2016 году – 226,8 тыс. рублей. Поступило от МКУ «Транспортное управление» в 2016 году – 203,2 тыс. рублей, задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 251,0 тыс. рублей.

Также по данному адресу размещается муниципальное казённое учреждение «Городской методический центр», занимающий на праве оперативного управления нежилое помещение площадью 134,7 кв.м, с которым Централизованной бухгалтерией заключены договоры на возмещение затрат на оплату коммунальных услуг (от 05.05.2015 № 8, от 13.11.2015 № 8/1, от 11.04.2016 № 9, от 18.07.2016 № 443). Всего в проверяемом периоде МКУ «Городской методический центр» выставлено счетов на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг на сумму 215,8 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 117,6 тыс. рублей, в 2016 году – 98,2 тыс. рублей. Задолженность по возмещению коммунальных услуг отсутствует.

Документы, подтверждающие регистрацию права оперативного управления на объект нежилого фонда площадью 612,5 кв.м к проверке не предоставлены, что указывает на нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Согласно, пояснению директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» О.М., право на объект нежилого фонда площадью 612,5 кв.м не зарегистрировано в едином государственном реестре, так как для оформления права необходимо наличие технической документации на всё помещение. В связи с тем, что Централизованная бухгалтерия занимает только часть помещения, а часть помещения находится на праве оперативного управления у МКУ «Транспортное управление» Учреждение не может оформить техническую документацию без участия МКУ «Транспортное управление». Письмом от 26.12.2016 № 2672 МКУ «Транспортное управление» сообщило, об отсутствии финансирования на эти цели.

Проверкой своевременности и полноты оприходования, а также списания основных средств нарушений не установлено.

В ходе проверки отражения хозяйственных операций по движению и списанию материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета установлено.

Материальные запасы в Учреждении списываются по фактической стоимости на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), путевых листов (ф. 0345001).

В составе движимого имущества на балансе Учреждения числится автомобиль ВАЗ 21101, LADA, государственный номер: В 1540 ОР 64, 2006 года выпуска, первоначальной стоимостью 254,9 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0,0 тыс. рублей.

Для проверки учета и использования горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) Учреждением были предоставлены договоры на поставку ГСМ, путевые листы, чеки АЗС, подтверждающие факт получения нефтепродуктов.

В проверяемом периоде Централизованной бухгалтерией были заключены контракт и договоры на поставку нефтепродуктов (бензин АИ – 92):

- с ИП Тимошова Н.Н. на сумму 25,0 тыс. рублей;
- с ООО «БрентГ» на общую сумму 142,9 тыс. рублей.

Нормы расхода топлива, применяемые в Учреждении соответствуют нормам, утверждённым распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Первичным документом для учета работы транспорта в Учреждении являлся путевой лист легкового автомобиля (ф. 0345001), утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – постановление Госкомстата РФ № 78).

Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152) определены реквизиты и порядок заполнения путевых листов, обязательные для применения юридическими лицами, эксплуатирующими легковые автомобили.

В ходе проверки полноты заполнения реквизитов путевых листов, установлено, что все путевые листы не содержат в составе своих реквизитов информацию о маршруте следования автомобиля (не указан адрес и полное наименование адресата).

Например, в графе «место отправления/назначения» сделаны записи: «магазин «Электротовары», ДТД, МБУ, С 82, ЛТН, ЦВР и т.д.» (путевой лист № 43 от

13.03.2015, № 162 от 02.09.2015, № 10 от 22.01.2016, № 63 от 14.04.2016, № 111 от 23.06.2016, и т.д.).

Также все путевые листы в проверяемом периоде не содержат информации о времени выезда в место назначения и времени возвращения из места назначения;

Данные о количестве пройденных километров до места назначения содержаться в путевых листах начиная с мая 2015 года.

Между тем в письме Министерства финансов РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 сообщается, что целью составления путевого листа является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

Таким образом, все путевые листы, отраженные в бухгалтерском учете в проверяемом периоде, не содержат полную и достоверную информацию о маршруте движения автомобиля, что не позволяет проверить целевое использование транспортного средства.

Кроме того, согласно путевым листам прохождение водителем обязательных предрейсовых медицинских осмотров начало осуществляться лишь с мая 2016 года.

Таким образом, с начала проверяемого периода и до мая 2016 года Учреждением были нарушены требования п. 3. ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», которым определено, что обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства.

Согласно п. 114 Инструкции № 157н, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

Согласно, п. 25 Инструкции № 162 Путевой лист является первичным учетным документом, применяющимся для списания в расход всех видов топлива.

Однако в ходе проверки установлено, что списание бензина в Централизованной бухгалтерии осуществляется не на основании путевых листов.

Так, в 2015 году согласно, Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – Журнал операций № 7) за январь списание бензина не осуществлялось, при этом по данным путевых листов в январе расход бензина составил 200 л, в Журнале операций № 7 за февраль списано 295 л бензина, при этом расход бензина по путевым листам составил 208 л, в марте согласно Журнала операций № 7 списано 419 л бензина, расход по путевым листам составил 407 л и т.д.;

В 2016 году согласно, Журнала операций № 7 за январь списание бензина не осуществлялось, по данным путевых листов в январе расход бензина составил

84 л, в Журнала операций № 7 за февраль списано 205 л бензина, расход бензина по путевым листам составил 170,8 л, в марте списание бензина согласно Журнала операций № 7 не осуществлялось, расход по путевым листам составил 231 л, в Журнала операций № 7 за апрель списано 220 л, расход по путевым листам составил 238 л и т.д.

Согласно пояснению начальника отдела М.Е. в проверяемом периоде списание бензина осуществлялось по кассовым чекам АЗС. Однако, кассовые чеки АЗС подтверждают лишь факт заправки автомобиля.

В результате, в проверяемом периоде необоснованно списано 4802 л бензина на сумму 165,7 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 2180,9 л на сумму 75,6 тыс. рублей;
- в 2016 году – 2521,0 л на сумму 89,5 тыс. рублей.

С января 2017 года списание осуществляется по путевым листам.

Кроме того, списание бензина без учета данных первичных учетных документов (путевых листов) привело к недостоверности информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 7, Главная книга), что повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности.

Например, согласно путевому листу № 1 от 12.01.2015 остаток бензина при выезде автомобиля в первый рабочий день 2015 года составлял 220 л на сумму 7,2 тыс. рублей. То есть аналогичный остаток бензина должен был быть отражен в бухгалтерском учете Учреждения. Однако, согласно оборотным ведомостям и регистрам бухгалтерского учета остатки по счету 010533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2015 отсутствуют.

Аналогичные факты наличия показателей остатков бензина в путевых листах автомобиля и их отсутствия в бухгалтерском учете (в оборотных ведомостях и регистрах бухгалтерского учета) Учреждения установлены также по состоянию на 01.01.2016 (70 л на сумму 2,5 тыс. рублей) и на 01.01.2017 (22 л на сумму 0,8 тыс. рублей).

Таким образом, показатели Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по строке 080 «Материальные запасы (01050000)»:

- в 2015 году занижены на начало года на 7,2 тыс. рублей (1,4 %), на конец года на 2,5 тыс. рублей (0,7 %);
- в 2016 году занижены на начало года на 2,5 тыс. рублей (0,7 %), на конец года на 0,8 тыс. рублей (0,2%).

Также, в ходе проверки установлены факты внесения недостоверных сведений в регистры бухгалтерского с целью закрытия произведенных расходов, что является нарушением п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так в проверяемом периоде во всех Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, содержится информация о несуществующем первичном учетном документе, на основании которого осуществлялась бухгалтерская операция по списанию ГСМ.

Например, в Журнале № 7 за июнь 2015 года в качестве документа, обосновывающего бухгалтерскую операцию по списанию ГСМ, в графе «Документ» указан «Акт о списании МЗ от 30.06.2015 № 1 гсм», за февраль 2016 указан «Акт о списании МЗ от 29.02.2016 № 1 гсм», за декабрь 2016 года указан «Акт о списании МЗ от 31.12.2016 № 1 гсм» и т.д. Указанные первичные учетные документы в бухгалтерском учете отсутствуют.

В проверяемом периоде Учреждением на основании акта о списании материальных запасов от 30.11.2015 № 2 и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 14.03.2016 № 3 и от 14.06.2016 № 2 произведено списание бланков «Меню-требование» в количестве 7 305 штук на общую сумму 11,2 тыс. рублей.

За 2015-2016 годы Учреждением, в рамках осуществления хозяйственной деятельности, не осуществлялось бухгалтерских операций по списанию продуктов питания. Также в течение 2015-2016 годов в бухгалтерских документах и регистрах бухгалтерского учета отсутствуют приложенные бланки «Меню-требование».

Таким образом, Учреждением произведено необоснованное списание бланков, неиспользуемых в хозяйственной деятельности за 2015-2016 год в общей сумме 11,2 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 8,4 тыс. рублей;
- за 2016 год – 2,8 тыс. рублей.

Проверкой своевременности оприходования и обоснованности списания других материальных ценностей нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, на основании приказов директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» от 25.09.2015 № 15 и от 18.10.2016 № 27 в Учреждении проведены плановые годовые инвентаризации имущества, излишков и недостач в ходе проведения инвентаризации установлено не было.

Проверкой, соблюдения порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов в 2015, 2016 годах, нарушений не установлено.

В ходе проверки на основании приказа директора Централизованной бухгалтерии от 23.01.2017 № 4 по состоянию на 30.01.2017 проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, в результате которой излишки и недостача не выявлены.

Однако, в ходе проведения инвентаризации установлено нахождение в помещениях, закрепленных на праве оперативного управления за МКУ «ЦБ УО г. Саратова» рабочих мест сотрудников Комитета по образованию.

Согласно пояснениям начальника отдела М.Е., в кабинетах №26, № 7 находятся рабочие места сотрудников комитета, по одному рабочему месту в каждом кабинете (с учетом имущества), материальные ценности, находящиеся в

помещении актового зала, также являются имуществом Комитета по образованию. Данные факты свидетельствуют о том, что данные помещения частично или полностью не используются в хозяйственной деятельности Учреждения.

Также в ходе инвентаризации установлено, что сплит система «DANTECH» (инвентарный номер 110134000828) стоимостью 25,6 тыс. рублей, находящаяся на балансе МКУ «ЦБ УО г. Саратова» установлена в кабинете №10 МКУ «Городской методический центр» (далее – МКУ «ГМЦ»). Согласно, предоставленного заявления директора МКУ «ГМЦ» В.Г. сплит-система передана МКУ «Городской методический центр» во временное пользование.

Таким образом, МКУ «ЦБ УО г. Саратова» было передано в пользование сторонней организации (МКУ «ГМЦ») имущество, находящееся в оперативном управлении, без согласия собственника – комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Город Саратов», что является нарушением п.4 ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации в части распоряжения имуществом без согласия собственника этого имущества.

Проверка оказания платных услуг

В ходе проверки порядка оказания МКУ «ЦБ УО г. Саратова» платных услуг установлено.

Тарифы на оказание услуги «Ведение бухгалтерского учета муниципальным автономным и муниципальным бюджетным учреждениям», утверждены постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 19.01.2012 № 30 «О тарифах на дополнительные услуги, оказываемые МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова».

Методика расчета стоимости платной услуги по ведению бухгалтерского учета муниципальных автономных и бюджетных учреждений, предоставляемой муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова», в части средств от оказания муниципальных услуг и средств от приносящей доход деятельности (за исключением средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг) утверждена приказом МКУ «ЦБ УО г. Саратова» от 30.12.2013 № 14.

В 2015 году Централизованной бухгалтерией заключены договоры на оказание платных услуг по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений на сумму 6230,0 тыс. рублей. Услуги по бухгалтерскому обслуживанию оказаны Учреждением в полном объеме, о чем свидетельствуют акты сдачи-приемки оказанных услуг, подписанные обеими сторонами. Оплата оказанных услуг произведена учреждениями образования в сумме 6197,3 тыс. рублей, задолженность по оплате за оказанные услуги в 2015 году по состоянию на 01.01.2016 составила 32,7 тыс. рублей.

В 2016 году Централизованной бухгалтерией заключены договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений на сумму 6288,0 тыс. рублей. Услуги по бухгалтерскому учету оказаны Учреждением в полном объеме, оплата

оказанных услуг произведена учреждениями образования также в полном объеме в сумме 6288,0 тыс. рублей.

Нарушений установленного тарифа, а также методики расчета стоимости оказания платных услуг по ведению бухгалтерского учета образовательным учреждениям, не установлено.

Для учета операций по начислению доходов Учреждением применялся Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071).

В соответствии с разделом 3 Указаний № 173н и 52н Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 (ф. 0504071) открывается путем перенесения остатков на начало периода, в нем отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу (ф. 0504072).

В журналах операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 за 2015 год отражались только обороты за отчетный период, остатки на начало и на конец периода отсутствовали, что противоречит требованиям раздела 3 Указаний № 173н и № 52н.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

Согласно данным годового отчета за 2015 год и регистрам бухгалтерского учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2015 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» числилась дебиторская задолженность в общей сумме 2,0 тыс. рублей перед ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания».

По состоянию на 01.01.2016 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность увеличилась на 60,4 тыс. рублей и сложилась в общей сумме 62,4 тыс. рублей, в том числе:

- 60,4 тыс. рублей – перед ООО «СПГЭС»;
- 2,0 тыс. рублей – перед ООО «Правобережное предприятие сервисного обслуживания».

По счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2015 в Учреждении числилась кредиторская задолженность в общей сумме 454,0 тыс. рублей, в том числе:

- 39,5 тыс. рублей – перед ИП Соколова А. А. за уборку помещений;
- 21,8 тыс. рублей – перед ИП Тимошова Н. Н. за бензин;
- 11,2 тыс. рублей – перед МУПП «Саратовводоканал» за услуги водоснабжения;
- 291,3 тыс. рублей – перед ООО «Белфорт-РМ» за канцтовары;
- 20,3 тыс. рублей – перед ООО «Предприятие Аксиома» за электротовары;
- 41,6 тыс. рублей – перед ООО «СПГЭС» поставленную электроэнергию и

т.д.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность уменьшилась на 263,2 тыс. рублей (58 %) и сложилась в общей сумме 190,8 тыс. рублей, в том числе:

- 39,5 тыс. рублей – перед ИП Соколова А. А. за уборку помещений;
- 2,6 тыс. рублей – перед ООО «БренТ» за бензин;
- 148,4 тыс. рублей – перед ООО НПЦ «Бюджет Саратов» за консультационные услуги по обслуживанию программных продуктов.

Согласно данным годового отчета за 2016 год и регистрам бухгалтерского учета, в Учреждении по состоянию на 01.01.2017 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность составила 23,6 тыс. рублей, в том числе:

- 18,7 тыс. рублей - ООО «СПГЭС»;
- 2,8 тыс. рублей – ООО «Бренд» и т.д.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность уменьшилась на 75,2 тыс. рублей (39,6 %) и сложилась в общей сумме 115,6 тыс. рублей, в том числе:

- 2,2 тыс. рублей – МУПП «Саратовводоканал» за услуги водоснабжения;
- 55,3 тыс. рублей – ООО «Городской расчетный центр» за коммунальные услуги;
- 58,1 тыс. рублей – ООО «СПГЭС» за поставленную электроэнергию.

Вся задолженность подтверждена данными бухгалтерских документов.

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ в Учреждении перед составлением годовой отчетности за 2015 и 2016 годы, на основании приказов Учреждения от 25.09.2015 № 15, от 18.10.2016 № 27 соответственно, проведены инвентаризации финансовых активов и денежных обязательств. В ходе проверки порядка проведения инвентаризации, предусмотренного действующим законодательством, нарушений не установлено. Данные инвентаризации соответствуют показателям дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовой отчетности Учреждения за 2015 и 2016 годы.

Превышение бюджетных обязательств, принятых Учреждением в проверяемом периоде над утвержденными лимитами, не установлено.

Учреждение осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии со ст. 38 Федерального Закона №44-ФЗ в МКУ «ЦБ УО г. Саратова» приказом директора от 09.01.2014 № 2/а контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, назначен директор МКУ «ЦБ УО г. Саратова». Обязанности контрактного управляющего исполняли до 16.02.2016 – Т.Я., с 17.02.2016 – О.М., прошедшие обучение по профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд».

Также приказом директора МКУ «ЦБ УО г. Саратова» от 09.01.2014 № 1 создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и приказом от 20.01.2015 № 3/а утвержден порядок ее работы.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг осуществлялись Учреждением в соответствии с планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд размещенном в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

По сведениям, предоставленным МКУ «ЦБ УО г. Саратова», Учреждением за счет средств 2015 года заключено 46 контрактов (договоров) на сумму 2757,9 тыс. рублей, из них:

- способом электронного аукциона по требованиям Федерального закона №44-ФЗ 1 контракт на сумму 708,5 тыс. рублей

- по п.8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению, энергоснабжения или договор купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) 3 контракта на сумму 937,9 тыс. рублей;

- по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тыс. рублей) 41 договор на общую сумму 874,5 тыс. рублей;

- по п.25 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (заключенные вследствие признания электронного аукциона несостоявшимся) 1 контракт на сумму 237,0 тыс. рублей.

Таким образом, конкурентными способами по требованиям Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 708,5 тыс. рублей, что составляет 25,7 % от совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ (2 757,9 тыс. рублей).

За счет средств, предусмотренных на 2016 год, Учреждение заключило 58 контрактов (договоров) на общую сумму 2853,1 тыс. рублей, в том числе:

- по п.8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению, энергоснабжения или договор купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) 5 контрактов на сумму 970,9 тыс. рублей;

- по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тыс. рублей) 51 договор на общую сумму 1104,8 тыс. рублей;

- по п.25 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (заключенные вследствие признания электронного аукциона несостоявшимся) 2 контракта на сумму 777,4 тыс. рублей.

В 2016 году закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами по требованиям Федерального закона №44-ФЗ не осуществлялись.

В ходе проверки исполнения контрактов и договоров в 2015 и 2016 годах установлено.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактом. С учетом положений Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 508 Гражданского кодекса Российской Федерации, отдельным этапом исполнения контракта является период времени, завершающийся приемкой, проведением экспертизы и оплатой соразмерно объему исполненных обязательств за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Согласно ч. 10 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, к отчету прилагается документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В соответствии с п. 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение) отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения. Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате. В соответствии с п. 6 Положения отчет в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного лица заказчика и размещается на официальном сайте.

Следовательно, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производятся

ежемесячно, необходимо проводить ежемесячную экспертизу оказанных услуг, составлять ежемесячный отчет и размещать его на официальном сайте.

Контрактом от 03.04.2015 № 281 тц с ООО «Управляющая компания «Центр-Дом» на передачу тепловой энергии и теплоносителя для нужд МКУ «ЦБ УО г. Саратова» (реестровая запись № 3645407536815000004) на сумму 350,3 тыс. рублей этапы оказания услуг не предусмотрены, но в соответствии с п. 3.4. расчетным периодом считается календарный месяц. Фактически приемка и оплата выполненных работ осуществлялись ежемесячно с января по декабрь 2015 года, что подтверждено актами выполненных работ и платежными поручениями. Отчет по результатам оказанных услуг размещен в ЕИС только один раз 10.02.2016.

В нарушение п. 3 Положения Учреждением не размещены отчеты в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги заказчик направляет информацию в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Информация об исполнении контракта 03.04.2015 № 281 тц с ООО «Управляющая компания «Центр-Дом» направлена только единожды 10.02.2016.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не направлена информация об исполнении и оплате контракта в период с января по декабрь 2015 года в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта от 03.04.2015 № 281.

В контракте на холодное водоснабжение и водоотведение от 24.03.2016 № 9231 с МУПП «Саратовводоканал» для нужд Учреждения (реестровая запись № 3645407536816000003) на сумму 21,1 тыс. рублей этапы оказания услуг также не предусмотрены, но в соответствии с п.3.2 расчетным периодом за поставленную холодную воду и отведение сточных вод является 1 месяц. Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС единожды 24.11.2016, однако акт о приемке товаров (работ, услуг) по данному договору на сумму 18,4 тыс. рублей (с приложением заключений экспертизы по результатам исполнения контракта) подписан ответственным экспертом Е.С. и утвержден директором Учреждения 30.06.2016 и последний платежный документ, подтверждающий исполнение условий контракта от 11.07.2016 № 9006.

Также к отчету об исполнении вышеуказанного контракта, размещенному в ЕИС, приложено соглашение о расторжении к контракту холодного водоснабжения

и водоотведения от 24.03.2016 № 9231 на сумму 18,4 тыс. рублей, при отсутствии в документе даты его подписания.

Таким образом, отчет об исполнении контракта на холодное водоснабжение и водоотведение от 24.03.2016 № 9231 размещен в ЕИС с нарушением сроков, установленных п. 3 Положения (7 рабочих дней).

Информация об исполнении контрактов от 24.03.2016 № 9231 с МУПП «Саратовводоканал» направлена в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта только единожды 24.11.2016. Установленный факт указывает на нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в части не предоставления Учреждением информации об исполнении и оплате контракта в период с января по июнь 2016 года.

Аналогично по муниципальным контрактам от 20.02.2015 № 9231 с МУПП «Саратовводоканал» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 42,9 тыс. рублей (реестровая запись № 3645407536815000001); от 13.03.2015 № 9223 с ООО «СПГЭС» на отпуск электроэнергии на сумму 544,7 тыс. рублей (реестровая запись № 3645407536815000002).

Условиями отдельных контрактов предусмотрена ежемесячная приемка и оплата поставленных услуг. Проверкой установлено, что в ЕИС по состоянию на 13.02.2017 не размещены Отчеты об исполнении контрактов:

- от 29.12.2016 № 9231 с МУПП «Саратовводоканал» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 22,1 тыс. рублей (реестровая запись № 3645407536816000008);

- от 16.03.2016 № 9223 с ООО «СПГЭС» на отпуск электроэнергии на сумму 407,9 тыс. рублей (реестровая запись № 3645407536816000002);

- от 05.05.2016 № 281тц с ООО «Управляющая компания «Центр-Дом» на передачу тепловой энергии и теплоносителя на сумму 372,5 тыс. рублей (реестровая запись № 3645407536816000004).

Также в ходе проверки установлены факты осуществления расходов по содержанию имущества, которое не числится в оперативном управлении Учреждения.

В соответствии с договором от 02.02.2015 № 125 с ИП Соколовой А. А. на сумму 59,2 тыс. рублей сроком действия в течение трех месяцев с января по март 2015 года индивидуальным предпринимателем оказываются услуги по уборке помещений Учреждения.

В рамках договора площадь убираемых помещений составляет 886,8 кв. м, при цене 22,27 рублей за 1 кв. м.

Выполнение работ подтверждено ежемесячными актами выполненных работ от 02.02.2015 № 6, от 02.03.2015 № 13, от 31.03.2015 № 17 на общую сумму 59,2 тыс. рублей.

При этом, согласно контракту на право оперативного управления объектом нежилого фонда от 23.06.2008 г. № 2226 (с изменениями и дополнениями) и распоряжением комитета по управлению имуществом от 29.05.2013 № 1588-р за Учреждением закреплён объект недвижимости по адресу: г. Саратов, ул. 2 Садовая, д. 13/19 в пристройке на первом этаже, многоквартирного жилого дома общей площадью 612,5 кв. м.

Таким образом, Учреждением необоснованно произведены расходы на содержание имущества, на которое отсутствуют вещные права (распоряжением комитета по управлению имуществом от 29.05.2013 № 1588-р объект нежилого фонда площадью 274,3 кв.м закреплён на праве из оперативного управления МКУ «Транспортное управление») по данному договору в сумме 18,3 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась по договорам на уборку помещений с ИП Соколовой А. А. (от 01.04.2015 № 117, от 01.07.2015 № 274 и от 01.10.2015 № 292), заключённым на 2, 3 и 4 квартал 2015 года на общую сумму 177,7 тыс. рублей и по договорам (от 11.01.2016 № 29, от 01.04.2016 № 357, от 01.07.2016 № 480, от 01.10.2016 № 551), заключённым в 2016 году на общую сумму 237,0 тыс. рублей.

В результате исполнения данных договоров общая сумма необоснованных расходов по уборке помещений в 2015-2016 годах составила 146,6 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 73,3 тыс. рублей;
- в 2016 году – 73,3 тыс. рублей.

В соответствии с договорами от 25.01.2015 № 1040 и от 08.02.2016 № 1041 с ФГУП «Меддезинфекция» на сумму 8,9 тыс. рублей каждый, Учреждению оказывались услуги по дератизации и дезинсекции помещений. Договорами предусмотрено, что площадь обслуживаемых помещений также составляет 886,8 кв. м, при цене 0,84 рубля за 1 кв. м.

Выполнение работ подтверждено ежемесячными актами выполненных работ за 2015 и 2016 год на общую сумму 17,8 тыс. рублей.

Площадь помещений, указанная в договорах (886,8 кв. м) соответствует сумме площадей, находящихся в оперативном управлении Учреждения и МКУ «Транспортное управление» (612,5 + 274,3 кв. м).

Таким образом, на содержание имущества, на которое отсутствуют вещные права Учреждением необоснованно произведены расходы по данным договорам в общей сумме 5,6 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 2,8 тыс. рублей;
- в 2016 году – 2,8 тыс. рублей.

В соответствии с договорами с ООО «Строй СБ» 2015 года от 22.01.2015 № Н 437-то/15 и от 13.04.2015 № Н 472-то/15 на общую сумму 12,0 тыс. рублей и 2016 года от 01.02.2016 № Н 606-то/16 и от 05.04.2016 № Н 633-то/16 на общую сумму 12,0 тыс. рублей Учреждению оказываются услуги по техническому осмотру установок пожарной сигнализации. В рамках данных договоров производился технический осмотр пожарной сигнализации, которая расположена

во всех помещениях, расположенных по адресу г. Саратов, ул. 2 Садовая, д. 13/19 на общей площади 1 023,0 кв. м.

Выполнение работ подтверждено ежемесячными актами выполненных работ за 2015 и 2016 год на общую сумму 24,0 тыс. рублей.

Объекты, указанные в смете на технический осмотр пожарной сигнализации, расположены в помещениях, находящихся в оперативном управлении Учреждения, МКУ «Транспортное управление» и МКУ «Городской методический центр».

Таким образом, Учреждением необоснованно произведены расходы на содержание имущества, расположенного на территории сторонней организации по данным договорам в общей сумме 9,6 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 4,8 тыс. рублей;
- в 2016 году – 4,8 тыс. рублей.

В ходе инвентаризации установлены факты использования отдельных помещений, принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления, сторонними организациями.

В помещении с № 35 в поэтажном плане помещения, указанном в техническом паспорте от 30.11.2015, общей площадью 101,1 кв. м (актовый зал) находится только имущество комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов».

Данные факты свидетельствуют, что указанные помещения не используются в хозяйственной деятельности МКУ «ЦБ УО г. Саратов». При этом Учреждение несет расходы по содержанию данных помещений общей площадью 101,1 кв. м, в 2015-2016 годы в общей сумме 240,6 тыс. рублей (2015 год – 115,7 тыс. рублей, 2016 год – 124,9 тыс. рублей) том числе:

- передача тепловой энергии и теплоносителя – 67,5 тыс. рублей (2015 год – 30,7 тыс. рублей, 2016 год – 36,8 тыс. рублей);
- холодное водоснабжение и водоотведение – 6,0 тыс. рублей (2015 год – 2,0 тыс. рублей, 2016 год – 4,0 тыс. рублей);
- поставка электрической энергии – 108,7 тыс. рублей (2015 год – 53,8 тыс. рублей, 2016 год – 54,9 тыс. рублей);
- уборка помещений – 54,0 тыс. рублей (2015 год – 27,0 тыс. рублей, 2016 год – 27,0 тыс. рублей);
- дератизация – 2,0 тыс. рублей (2015 год – 1,0 тыс. рублей, 2016 год – 1,0 тыс. рублей);
- пожарная сигнализация – 2,4 тыс. рублей (2015 год – 1,2 тыс. рублей, 2016 год – 1,2 тыс. рублей).

Общая сумма расходов, связанная с обслуживанием имущества, неиспользуемого учреждением, за 2015-2016 год составила 402,4 тыс. рублей или 17,06 % от общей суммы расходов Учреждения, предусмотренной на данные цели (2359,5 тыс. рублей), в том числе:

- за 2015 год – 196,6 тыс. рублей (17,35 % от 1133,4 тыс. рублей);
- за 2016 год – 205,8 тыс. рублей (16,80 % от 1226,1 тыс. рублей).

На основании договора от 21.05.2015 № 34/ЭА с ООО «Элстар» и Учреждению выполнены работы (акта от 12.11.2015 № 34/ЭА) по проведению энергоаудита на общую сумму 37,0 тыс. рублей.

Расчет стоимости вышеуказанных работ произведен исходя из общей площади обследуемого здания в количестве 774 кв. м. При этом, согласно контракту на право оперативного управления объектом нежилого фонда от 23.06.2008 г. № 2226, с изменениями и дополнениями, за Учреждением закреплён объект недвижимости общей площадью 612,5 кв. м.

Таким образом, необоснованное увеличение стоимости работ по энергоаудиту составило 2,1 тыс. рублей, что повлекло за собой необоснованные расходы Учреждения.

Аналогично, на основании договора от 09.11.2015 № 1713-ИНВ/40 с ФГУП «Российский государственный центр инвентаризации и учета объектов недвижимости – Федеральное бюро технической инвентаризации» и акта сдачи-приемки работ от 04.12.2015 без номера Учреждению выполнены работы по изготовлению технической документации на сумму 9,5 тыс. рублей.

В смете на выполнение работ указана площадь размером 886,8 кв. м, что соответствует сумме площадей, находящихся в оперативном управлении Учреждения и МКУ «Транспортное управление» (612,5 + 274,3 кв. м).

Таким образом, Учреждением необоснованно произведены расходы на выполнение работ по изготовлению технической документации на объект недвижимости, не находящийся у него в оперативном управлении, в сумме 2,9 тыс. рублей.

В соответствии с актами выполненных работ от 02.06.2015 № 28 и от 07.08.2015 № 46 на общую сумму 2,7 тыс. рублей ООО «Ювито-сервис» выполнены работы по техническому обслуживанию мини-АТС. Согласно данным бухгалтерского учета мини-АТС в 2015 году в Учреждении отсутствует.

Таким образом, Учреждением в 2015 году осуществлены необоснованные расходы в сумме 2,7 тыс. рублей по содержанию имущества (мини-АТС) на которое у Учреждения отсутствуют вещные права.

В проверяемом периоде Учреждением с ООО «РПЦ «Партнер» с одним и тем же номером, но от разных дат были заключены договоры на право использования программы для персонального компьютера Система «Контур-Экстерн» и ее сопровождения. Оплата данных услуг произведена Учреждением по статье КОСГУ 221 «Услуги связи».

Например, в рамках договора от 15.04.2015 № 572С-КЭ/07 с ООО «РПЦ «Партнер» Учреждением:

- приобретено право использования программы для персонального компьютера Система «Контур-Экстерн» общей стоимостью 24,2 тыс. рублей (акт приема передачи от 13.05.2015 № 00007190);

- получены услуги по сопровождению работы в Системе «Контур-Экстери» на сумму 11,4 тыс. рублей.

Оплата по договору произведена Учреждением по статье КОСГУ 221 «Услуги связи» платежными поручениями от 17.06.2015 № 7186 и от 07.08.2015 № 9736 на общую сумму 35,6 тыс. рублей.

Аналогичные расходы Учреждением осуществлены и по договору от 09.06.2016 № 572С-КЭ/07 с ООО «РПЦ «Партнер» по платежным поручениям от 14.06.2016 № 7492 и от 08.07.2016 № 8905 на общую сумму 35,6 тыс. рублей.

Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации» в части Порядка отнесения операций на соответствующие группы, статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления определено, что расходы на приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение и услуги по защите электронного документооборота (поддержке программного продукта) с использованием сертификационных средств криптографической защиты информации должны производиться за счет статьи 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, расходы в общей сумме 71,2 тыс. рублей (за 2015 год – 35,6 тыс. рублей, за 2016 год – 35,6 тыс. рублей) в рамках исполнения указанных договоров произведены с нарушением применения бюджетной классификации РФ.

Кроме того, в журнале операций № 4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2015 года проведена операция по начислению расходов по договору от 15.04.2015 № 572С-КЭ/07 на основании акта выполненных работ от 13.05.2015 без номера в сумме 11,4 тыс. рублей. Первичный бухгалтерский документ (акт выполненных работ), подтверждающий указанную операцию отсутствует, что влечет нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ в части регистрации мнимых объектов бухгалтерского учета (не имевших места фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета.

Данная операция была сторнирована 01.07.2015 в журнале операций № 4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль 2015 года.

Согласно п. 18 Инструкции № 157н дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом – Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

В нарушение п. 18 Инструкции № 157н данное исправление не подтверждено первичным бухгалтерским документом (Бухгалтерская справка ф. 0504833).

Условиями договоров от 15.04.2015 № 572С-КЭ/07 и от 09.06.2016 № 572С-КЭ/07 с ООО «РПЦ «Партнер» предусмотрено, что услуги по сопровождению Системы «Контур-Экстерн» предоставляются Учреждению сроком на один год, то есть до 15.04.2016 и до 09.06.2017 соответственно.

Акты выполненных работ от 30.07.2015 № 00007191 и от 01.07.2016 № 00008085 по данным договорам, приняты к учету и оплачены на общую сумму 22,8 тыс. рублей, то есть до окончания срока предоставления услуг, что свидетельствует о нарушении п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части принятия к бухгалтерскому учету документа, которым оформляется не имевший места факт хозяйственной жизни:

- в 2015 году на сумму 11,4 тыс. рублей;
- в 2016 году на сумму 11,4 тыс. рублей.

Кроме того, указанные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности Учреждения за 2016 год в части занижения показателей Баланса (ф. 05031300) по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 по строке 230 «Расчеты по авансам, выданным (020600000)» на сумму 11,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением заключены с ООО «РПЦ «Партнер» договоры от 30.06.2015 № 572-ФСС/10 и от 29.09.2016 № 572-ФСС/10 на 41,2 тыс. рублей каждый. В рамках указанных договоров Централизованной бухгалтерией приобретены и оплачены сертификаты электронно-цифровой подписи на электронном носителе в количестве 33 штук сроком действия на один год.

Данные сертификаты оформлены на руководителей учреждений, подведомственных Комитету по образованию, в отношении которых Учреждение осуществляет бухгалтерское обслуживание (32 штуки) и Централизованной бухгалтерии (1 штука). Установленный факт подтвержден пояснительной начальника отдела по начислению заработной платы и налоговому учету Рогожиной Н. С.

Таким образом, за счет средств муниципального бюджета, предусмотренных на содержание Учреждения, произведены необоснованные расходы на оплату сертификатов электронно-цифровой подписи 32-х сторонних организаций за 2015-2016 годы в общей сумме 80,0 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 40,0 тыс. рублей;
- за 2016 год – 40,0 тыс. рублей.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

Проверкой правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы установлено, что оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании:

– решения Саратовской городской Думы от 26.03.2009 № 38-416 «О Положении о новой системе оплаты труда и стимулирования работников муниципальных казенных учреждений «Централизованная бухгалтерия

учреждений образования города Саратова» (далее – Положение о новой системе оплаты труда);

– решения Саратовской городской Думы от 30.10.2008 № 32-353 «Об установлении должностных окладов общепрофессиональных должностей работников муниципальных учреждений» (далее – решение Думы от 30.10.2008 № 32-353);

– Коллективного договора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» на 2013-2016 годы, утвержденного протоколом № 1 общего собрания работников Учреждения от 11.02.2013 и согласованного управлением по труду и социальному развитию администрации муниципального образования «Город Саратов» 27.02.2013 с присвоением регистрационного номера 101;

– Правил внутреннего трудового распорядка муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Ленинского района города Саратова», согласованных с председателем Совета трудового коллектива и утвержденных директором Учреждения в 2009 году (с изменениями);

– Коллективного договора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова» с 03.10.2016 по 03.10.2019, утвержденного протоколом № 1 общего собрания работников Учреждения от 28.09.2016 и согласованного министерством занятости, труда и миграции Саратовской области 30.09.2016 № 6808-КД (далее – Коллективный договор);

– Положения об оплате труда и стимулирования работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Саратова», утвержденное приказом по Учреждению от 20.06.2012 № 9 (далее – Положение об оплате труда и стимулировании).

Учреждение отнесено к 1-й группе по оплате труда руководителей.

Штатные расписания на 2015 – 2016 годы утверждены приказами по Учреждению:

- с 01.01.2015 в количестве 58,9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 805,0 тыс. рублей;

- с 01.01.2016 в количестве 58,9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 923,5 тыс. рублей;

- с 18.10.2016 в количестве 59,9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 923,5 тыс. рублей.

Укомплектованность штатов в разрезе категорий персонала в МКУ «ЦБ УО г. Саратова» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 составляла:

Категория персонала	По штатному расписанию		Физические лица		Занято ставок		Укомплектованность физ. лицами, %	
	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17	01.01.16	01.01.17
Руководители	4	4	4	4	4	4	100	100
Специалисты	41	41,5	37	40	38,5	40,5	90	96
Вспомогательный персонал	13,9	14,4	13	14	13,3	13,8	94	97

Итого:	58,9	59,9	54	58	55,8	58,3	92	97
--------	------	------	----	----	------	------	----	----

Среднемесячный заработок по категориям персонала в проверяемом периоде составил:

	2015 год (тыс. руб.)	2016 год (тыс. руб.)	Увеличение / Уменьшение %
Руководитель и заместители руководителя	64,0	67,7	5,8
Специалисты	34,6	37,7	9,1
Рабочие	19,0	20,1	5,7

Статьей 136 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) установлено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Сроки выплаты заработной платы работникам МКУ «ЦБ УО г. Саратова» установлены:

- Коллективным договором 5 и 19 числа ежемесячно на период с начала проверяемого периода до 18.02.2016;

- правилами внутреннего трудового распорядка 5 и 20 числа ежемесячно с 19.02.2016 по настоящее время.

Согласно ст. 136 Трудового кодекса РФ, заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ условия безналичной оплаты труда отдельных работников Учреждения не определены, коллективным или трудовым договором.

Например, у экономистов 2-й категории С.Б., О.С., ведущего бухгалтера-ревизора С.А. и т.д.

Согласно ч. 2 ст. 57 ТК РФ в трудовом договоре в обязательном порядке указывается трудовая функция работника: работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации.

В ходе проверки установлены факты принятия на должности, непредусмотренные штатным расписанием, что свидетельствует о нарушении ст. 57 ТК РФ.

Например, с Е.Ю. заключен трудовой договор от 04.02.2015 № 198 о поступлении на работу по должности инженера по экспертизе и технической документации без категории, которая отсутствует в штатном расписании Учреждения на 2015 год, утвержденном приказом по Учреждению от 31.12.2014 № 19 (в штатном расписании имеется должность инженера по экспертизе и технической документации 1-й категории).

Аналогично, с Е.З. заключен трудовой договор от 01.06.2016 № 219 о поступлении на работу по должности юрисконсульта 2 категории, которая отсутствует в штатном расписании Учреждения на 2016 год, утвержденном

приказом по Учреждению от 30.12.2015 № 17/а, с учетом изменений (в штатном расписании имеется должность юрисконсульта 1-й категории).

В ходе проверки установлены факты несоответствия наименования должностей, утвержденных штатным расписанием Учреждения, наименованию должностей, указанных в Общероссийском классификаторе профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденном Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 367 (далее – Общероссийском классификаторе профессий рабочих, должностей служащих).

Так, в штатное расписание введена должность «Техник-энергетик», не предусмотренная Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих.

Кроме того, данный факт привел к нарушению приложения № 1 решения Думы от 30.10.2008 № 32-353, в части установления должностного оклада по должности «техник всех специальностей», так как специальность «техник – энергетик» отсутствует в Перечне специальностей среднего профессионального образования, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 29.10.2013 № 1199 «Об утверждении перечня профессий и специальностей среднего профессионального образования».

Таким образом, расходы на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в 2015-2016 годах по должности «Техник-энергетик», не предусмотренной Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих составили 1 042,8 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 541,5 тыс. рублей;
- за 2016 год – 501,3 тыс. рублей.

Аналогично, в штатное расписание введены должности «Ведущий инженер-строитель», «Инженер по экспертизе технической документации 1 категории», «Инженер по вычислительной технике 1 категории», также не предусмотренные Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих. Расходы на оплату труда с учетом начислений по данным должностям составили в общей сумме 1 049,5 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 602,0 тыс. рублей;
- за 2016 год – 447,5 тыс. рублей.

Кроме того, в штатное расписание введена должность «инженер службы ремонта», при этом согласно структуре, утвержденной приказами по Учреждению от 12.01.2015 № 1 л/с и от 18.08.2016 № 19, «служба ремонта» отсутствует.

Данные факты привели к необоснованным расходам на оплату труда, с учетом начислений на оплату труда по должностям несуществующего структурного подразделения в общей сумме 140,8 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 71,5 тыс. рублей;
- за 2016 год – 69,3 тыс. рублей.

Так же в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде начальнику отдела по расчету питания и родительской платы Н.М. на основании

приказов по Учреждению и дополнительных соглашений к трудовому договору начисляется и выплачивается доплата за выполнение отдельных государственных полномочий в части предоставления питания отдельным категориям обучающихся.

Согласно приказам по Учреждению данная доплата осуществляется путем увеличения объема работ.

В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ поручаемая работнику дополнительная работа по такой же должности может осуществляться путем расширения зон обслуживания или увеличения объема работ. При этом в проверяемом периоде в штатном расписании Учреждения имеется только одна должность начальника отдела по расчету питания и родительской платы, которая уже является занятой Н. М.

Таким образом, в нарушении ст. 60.2 ТК РФ работнику установлена доплата за расширение зоны обслуживания, при отсутствии вакантной одноименной должности в штатном расписании.

Данные факты повлекли необоснованные расходы на оплату труда с учетом начислений на оплату труда за 2015-2016 годы в общей сумме 410,4 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 196,5 тыс. рублей;
- за 2016 год – 213,9 тыс. рублей.

Основанием для начисления данной доплаты являются дополнительные соглашения к трудовому договору № 154 от 30.12.2011 (от 12.01.2015 без номера, от 11.01.2016 без номера, от 30.11.2016 без номера) излагающие в новой редакции пункт 3.1 трудового договора, где определены структура оплаты труда и ее размеры.

При этом в Учреждении имеются дополнительные соглашения к этому же трудовому договору от этих же дат без номеров, излагающие тот же самый пункт 3.1 трудового договора в иной редакции.

В проверяемом периоде на основании приказа по Учреждению от 11.01.2011 № 1/1-к заместителю директора Л.К. начислена и выплачена ежемесячная надбавка «за материальную ответственность».

Данная надбавка не предусмотрена Положением о новой системе оплаты труда и Положением об оплате труда и стимулировании, следовательно, основания для установления и выплаты данной надбавки отсутствуют.

Данные факты повлекли за собой необоснованные расходы на оплату труда и начисления на оплату труда за 2015-2016 годы Л.К. в общей сумме 25,3 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 12,2 тыс. рублей;
- за 2016 год – 13,1 тыс. рублей.

Коллективным договором Учреждения установлен закрытый перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем, которым предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 6 календарных дней.

В ходе проверки установлены факты предоставления дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, должности которых отсутствуют в перечне должностей работников с ненормированным рабочим днем, утвержденном Коллективным договором.

Например, на основании приказа по Учреждению от 12.02.2015 № 8к установлен дополнительный оплачиваемый отпуск экономисту 2-й категории С.Б.

Аналогично, на основании приказов по Учреждению от 02.06.2015 № 44к, 20.01.2016 № 1к и от 02.02.2016 № 4к установлен дополнительный оплачиваемый отпуск экономистам 2-й категории О.С., А.Л. и Е.С.

В результате необоснованные расходы на оплату труда и начисления на оплату труда за 2015-2016 годы составили 25,4 тыс. рублей, в том числе:

- за 2015 год – 15,6 тыс. рублей;
- за 2016 год – 9,8 тыс. рублей.

Согласно п. 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка, если при приеме на работу или в течении трудовых отношений Работнику устанавливается режим рабочего времени и времени отдыха, непредусмотренный Правилами внутреннего трудового распорядка, то такие условия подлежат включению в трудовой договор в качестве обязательных.

В ходе проверки установлено, что работники Учреждения, принятые на должность сторожа (вахтера) осуществляют работу на условиях сменности.

В трудовом договоре сторожа (вахтера) А.П. от 11.03.2016 № 214 работнику устанавливается рабочий день 24 часа, кроме того работнику установлены 4 перерыва для отдыха и приема пищи по 30 минут каждый в течении рабочего дня.

Согласно ст. 108 ТК РФ перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут в рабочее время не включается.

Фактически в Учреждении, согласно табелям учета рабочего времени, данный перерыв включается в рабочее время и оплачивается, что свидетельствует о нарушении вышеуказанной статьи.

Таким образом, нарушение ст. 108 ТК РФ в части включения времени отдыха в рабочее время повлекло за собой необоснованные расходы на оплату труда и начисления на оплату труда А.П. в 2016 году в сумме 10,9 тыс. рублей.

В трудовых договорах сторожей (вахтеров) от 01.01.2013 А.Э. № 168, В. П. № 169 и В.С. № 170 установлено, что время начала и окончания работы устанавливается Правилами внутреннего трудового распорядка комитета по образованию администрации города. Данный факт свидетельствует о нарушении п. 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка, кроме того определяет в рамках локального акта документ сторонней организации.

Таким образом, режим рабочего времени и времени отдыха для сторожей (вахтеров) А.Э., В.П. и В.С. локальными нормативными актами и трудовыми договорами не определен.

В ходе проверки представлены ежемесячные графики сменности сторожей (вахтеров), в которых определена продолжительность смены 24 часа.

Согласно ст. 103 ТК РФ графики сменности доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие. Проверить соблюдение данной нормы не представляется возможным, так как в представленных графиках сменности отсутствует дата утверждения и введения их в действие. Кроме того, в нарушение ст. 103 ТК РФ при составлении графиков сменности работодателем не учитывалось мнение представительного органа работников.

В нарушение ст. 99 ТК РФ продолжительность сверхурочной работы превышает продолжительность, установленную Трудовым кодексом РФ для каждого работника в количестве 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.

Так, у сторожа (вахтера) В.С. за 2015 год количество сверхурочных часов составило 342. Аналогично у сторожа (вахтера) В.П. количество сверхурочной работы за 2016 год составило 418 часов.

В соответствии с ч. 4 ст. 256 ТК РФ на период отпуска по уходу за ребенком за работником сохраняется место работы, то есть работодатель не имеет права сократить должность лица, находящегося в отпуске по уходу за ребенком.

В ходе проверки установлено, что принятой в отдел организационной и кадровой работы на должность юрисконсульта 1 категории О.Г. предоставлен отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет с 11.12.2015 по 27.03.2017. На основании приказа по Учреждению от 18.08.2016 № 20 внесено изменение в штатное расписание Учреждения, в результате чего отдел организационной и кадровой работы и данная должность сокращены.

Данные факты свидетельствуют о нарушении ст. 256 ТК РФ в части сокращения должностей работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком.

Таким образом, общая сумма расходов на оплату труда, с учетом начислений на нее, произведенных Учреждением с нарушением трудового законодательства, составила 2705,1 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 1439,3 тыс. рублей;
- в 2016 году – 1265,8 тыс. рублей.

Проверка операций с денежными средствами.

Проверка кассовых операций проведена в соответствии Указаниями 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».

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен Учреждением на 2015 и 2016 годы в размере 0,0 рублей.

Получение наличных денежных средств в кассу Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялось, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса».

В ходе проверки банковских операций по лицевым счетам Централизованной бухгалтерии за 2015 – 2016 годы путем сличения данных Главной книги и журнала операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевых счетах соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Платежные поручения, приложенные к выпискам из лицевых счетов получателя средств, имеют разрешительную надпись комитета по финансам муниципального образования «Город Саратов».

В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Город Саратов»**

Е.Л. Юрова