

Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета МКУ
«Муниципальный архив документов по личному составу» за период 2018 - 2019 годы,
текущий период 2020 года»

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.01.2020 № 1.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному казенному учреждению «Муниципальный архив документов по личному составу».

Предмет проверки: деятельность муниципального казенного учреждения «Муниципальный архив документов по личному составу» по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», а так же по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Перечень проверенных объектов: Муниципальное казенное учреждение «Муниципальный архив документов по личному составу» (МКУ «МАД»).

Сроки проведения проверки: с 27.01.2020 по 27.02.2020; с 10.03.2020 по 13.03.2020.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2020 года.

Состав лиц, участвовавших в мероприятии:

- Саак Светлана Алексеевна - аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога (руководитель проверки);
- Бондарев Дмитрий Александрович - инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.
- Барабанова Елена Викторовна - инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Проверка проведена выборочным методом. Объем проверенных средств составил 8 688,30 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- акт от 13.03.2020 № 1;
- акт осмотра от 19.02.2020 № 1.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 2 403 557,92 рублей, а именно:

1.1 В нарушение приложения 3 Постановления Администрации города Таганрога от 08.12.2016 № 2618 "Об оплате труда работников МАУ "МФЦ Таганрога", МКУ "Управление защиты от ЧС", МКУ "МАД" (далее Постановление № 2618) МКУ «МАД»:

- разработано и утверждено Положение об оплате труда работников МКУ «МАД», не соответствующее требованиям, установленным Постановлением № 2618;
- не установлен конкретный перечень должностей работников административно-управленческого персонала Учреждения;
- превышено предельное соотношение уровня среднемесячной заработной платы главного бухгалтера учреждения к среднемесячной заработной плате списочного состава работников учреждения.

Кроме того, в нарушение Постановления № 2618 надбавка за интенсивность и высокие результаты работы работникам начислялась и выплачивалась в отсутствие разработанных и утвержденных критериев оценки результативности и качества работы работников. В результате, начислено и выплачено надбавок в 2018 году в сумме 1 138 282,87 рублей и в 2019 году в сумме 1 213 093,65 рублей.

1.2 В нарушение пункта 6 Указаний Центрального банка Российской Федерации 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», сумма выплат по платежной ведомости (ф.0504403), не соответствует сумме выплаты по расходному кассовому ордеру (ф.0310002), сумма отклонений составила 30 000 рублей.

1.3 Установлены факты исполнения главным хранителем фондов обязанностей директора учреждения (приказ от 22.08.2019 № 23л/с), находясь одновременно в отпуске (приказ от 20.08.2019 № 8к).

Таким образом, подтвердить факт исполнения должностных обязанностей директора главным хранителем фондов МКУ «МАД», в период своего очередного оплачиваемого и дополнительного отпусков в соответствии с представленными документами не представляется возможным.

Вместе с тем в нарушение приказов по учреждению от 18.07.2019 № 20л/с и от 22.08.2019 № 23л/с, главному хранителю фондов не начислена и не выплачена в полном объеме доплата за внутреннее совмещение в размере разницы в окладах директора и главного хранителя фондов согласно отработанному времени в сумме 214,48 рублей (314,41 рублей с учетом начислений на оплату труда).

1.4 В нарушение установленного порядка оплаты труда, а именно в нарушение пункта 4.3.2 Положения о премировании и оказании материальной помощи работникам МКУ «МАД» от 01.02.2018, осуществлена выплата материальной помощи главному бухгалтеру в сумме 3 500,00 рублей по основаниям, не предусмотренным вышеуказанным Положением (4 557,00 рублей, с учетом начислений на оплату труда).

1.5 Материальная помощь архивисту 2 категории согласно представленным сводам начислений, удержаний и выплат за 2019 год начислена и выплачена дважды – в июне 2019 года в сумме 1 574,00 рублей и в июле 2019 года в сумме 1 574,00 рублей.

Таким образом, в нарушение раздела 4 Положения о премировании и оказании материальной помощи работникам МКУ «МАД» от 01.02.2018, начисление материальной помощи архивисту 2 категории в июле 2019 года в сумме 1 574,00 рублей (2 049,35 рублей, с учетом начислений на оплату труда) произведено неправомерно, поскольку настоящим разделом Положения предусмотрена возможность предоставления материальной помощи работнику только один раз в год.

1.6 В нарушение Приказа №52н, учреждением неверно указывались показатели по учету использования рабочего времени работника (архивариуса), а также не составлялся корректирующий «Табель учета использования рабочего времени». Учреждение в

проверяемом периоде использовало не действующую унифицированную форму отчетности (ф.0504421) «Табель учета использования рабочего времени», в которой отсутствуют обязательные показатели к заполнению.

1.7 В нарушение пункта 3.6 и пункта 3.10 раздела 3 Положения о премировании и оказании материальной помощи работникам МКУ «МАД» от 01.02.2018 учреждением была начислена годовая премия по результатам работы за фактически отработанное время архивисту в отсутствие приказа руководителя и без учета установленных новых должностных окладов.

Таким образом, учреждением неправомерно и необоснованно начислена и выплачена годовая премия в сумме 2 447,92 рублей (3 187,19 рублей с учетом начислений на оплату труда).

1.8 В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), трудовые договоры работников учреждения не содержали обязательные условия оплаты труда, а именно соответствующий процент стимулирующей выплаты за выслугу лет, согласно стажа работы и процент квартальной премии.

1.9 Учреждением в 2018 году в отношении уборщицы служебных помещений допущено нарушение приказа от 29.12.2017 № 26/1«л/с» «Об установлении выплат за интенсивность», последней неправомерно начислены и выплачены денежные средства в виде надбавки за интенсивность и высокие результаты работы сверх размера, определенного Приказом Учреждения на общую сумму 1 437,33 рублей (1 871,40 с учетом начислений на оплату труда).

1.10 В нарушение статьи 133 ТК РФ и пункта 18 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление № 922) Учреждением допускались случаи оплаты труда в размерах, не достигающих установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ). Так, уборщице служебных помещений осуществлялась выплата ниже МРОТ. В то же время, по итогам 2018 – 2019 годов с учетом выплат, произведенных в конце года Учреждением допущена переплата в виде доплаты до МРОТ в сумме 3 163,72 рублей.

1.11 В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Учреждением в проверяемом периоде, в нарушение статьи 236 ТК РФ, не начислялась компенсация за несвоевременную выплату заработной платы.

1.12 Трем работникам учреждения необоснованно занижена начисленная заработная плата за декабрь 2019 года на общую сумму 13 343,95 рублей. Так, при наличии ассигнований указанная сумма не была принята к начислению и не была отражена в заявке на финансирование заработной платы за декабрь 2019 года. Заработная плата за декабрь 2019 года по трем сотрудникам была начислена и выплачена в январе 2020 года в нарушение статьи 236 ТК РФ без компенсационных выплат работникам за задержку заработной платы.

1.13 Установлены факты систематических переплат и недоплат по заработной плате за 2019 год по пяти работникам. При этом, по итогам года суммы переплат и недоплат были скорректированы. Однако по трем работникам, сумма переплаты - 3 000,4 рублей, сумма недоплаты – 3 000,0 рублей не были скорректированы и не нашли отражения в первичных учетных документах.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ) учреждением не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического

субъекта первичными учетными документами. Вышеперечисленные сведения о наличии задолженности за организацией/сотрудниками не отражены в первичных учетных документах - сводах начислений, удержаний и выплат, а также в расчетных листках работников.

1.14 В нарушение статьи 127 и статьи 140 ТК РФ, учреждением не начислена и не выплачена денежная компенсация при увольнении за неиспользованные дни отпуска архивисту.

Стоит отметить, что нарушение трудового законодательства Российской Федерации, в частности неполная выплата в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, не начисление соответствующих компенсаций причитающихся работнику может приводить к дополнительным расходам учреждения, а следовательно к необоснованному увеличению расходов бюджетных средств.

2. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1 679 311,84 рублей, в том числе:

2.1 В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее также Федеральный закон № 402-ФЗ) показатели бюджетной отчетности МКУ «МАД» на 01.07.2018, на 01.10.2018 (отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счету 302.11 Главной книги.

Установлено расхождение показателей Главной книги по оборотам за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года по счету 302.11.000 и отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.07.2018 и 01.10.2018 на общую сумму 429 744,86 рублей (29 000+215 540,63+185 204,23), в том числе отклонение по дебетовым оборотам (исполненным обязательствам) – 215 540,63 рублей (99 475,08+116 065,55), отклонение по кредитовым оборотам (принятым обязательствам) – 29 000 рублей, отклонение по неисполненным обязательствам – 185 204,23 рублей (70 475,08+114 729,15).

Проверкой установлено расхождение данных показателей Главной книги по оборотам за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года по счетам 302.11.000, 302.66.000, 303.01.000 (в части остатка на 01.01.2020) и отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.07.2019, 01.10.2019 на общую сумму 87 660,88 рублей.

2.2 В нарушение пункта 167 Инструкции 191н, и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ показатели бухгалтерской отчетности МКУ «МАД» на 01.07.2019, 01.10.2019 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счету 302.11 Главной книги.

В ходе проверки выявлены расхождения показателей Главной книги (ф.0504072) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) в части расчетов по заработной плате (счет бухгалтерского учета 302.11):

- за 2018 год на общую сумму 314 759,2 рублей (отклонение по кредитовым оборотам (принятым обязательствам) – 29 000 рублей, отклонение по дебетовым оборотам (исполненным обязательствам) – 158 047,8 рублей, отклонение по задолженности – 127 711,4 рублей).

- за 2019 год на общую сумму 312 941,16 рублей (отклонение по дебетовым оборотам (исполненным обязательствам) – 156 470,58 рублей, отклонение по задолженности – 156 470,58 рублей).

Главным бухгалтером допущено искажение бухгалтерской отчетности из-за включения в нее показателей, которые характеризуют объекты бухгалтерского (бюджетного) учета, не подтвержденные соответствующими регистрами бухгалтерского (бюджетного) учета и (или) первичными учетными документами.

Таким образом, проверкой выявлено нарушение МКУ «МАД» требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной отчетности, содержащей грубое искажение показателей бюджетной отчетности. Общая сумма выявленных нарушений составила 1 145 106,1 рублей, в том числе за 2018 год – 744 504,06 рублей (429 744,86+314 759,2), за 2019 год – 400 602,04 рублей (87 660,88 +312 941,16).

2.3 Проверкой выявлено, что в Учреждении отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н), а именно отсутствуют сведения об объекте, его марки, модели и т.п., также отсутствует номер (код) объекта (детали), дата выпуска, изготовления (иное), не во всех имеются сведения о документе, устанавливающем правообладание (обременение), вид права (обременения), с указанием даты и номера.

2.4 В нарушение требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н Учреждением не ведется опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

2.5 В нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 (далее также Методические указания по инвентаризации имущества) в ходе инвентаризации имущества по состоянию на 31 декабря 2019 года не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению.

2.6 В нарушение пункта 46 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - также Инструкция № 157н) и пункта 2.4 Учетной политики Учреждением при присвоении уникального инвентарного номера основного средства не нанесены номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

2.7 Учреждением нарушены требования статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация произведена формально, без фактического осмотра основных средств.

2.8 В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции 157н Учреждением допускалось несвоевременное отражение данных в регистрах бухгалтерского учета.

2.9 В нарушение пункта 66 Инструкции № 157н, Программное обеспечение, полученное в пользование по лицензионным договорам, Учреждением не учитывалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.10 В нарушение части 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 3, 302 Приказа №157н, расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами (программное обеспечение) в сумме 8 400,00 рублей в 2018 году и 8 400,00 рублей в 2019 году, относящиеся к будущим отчетным периодам, в 2018 и 2019 году отнесены МКУ «МАД» на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», а не на счет 401.50 «Расходы будущих периодов».

2.11 Установлены факты составления и ведения документов по формам, не соответствующим унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н, а также не соответствующим формам, утвержденным Учетной политикой Учреждения на 2018 и на 2019 годы (табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421), свод начислений, удержаний и выплат) либо не утвержденным Учетной политикой Учреждения (платежные ведомости (ф.0504403)).

3. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 12 819,94 рублей, в том числе:

3.1 В нарушение части 13.1 статьи 34 ФЗ № 44 и условий заключенных контрактов, учреждение превысило сроки оплаты выполненных работ (принятых услуг), поставленных товаров на общую сумму 12 819,94 рублей (более чем на тридцать дней с даты подписания учреждением документов о приемке).

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 17.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 17.04.2019).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МКУ «МАД».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога МКУ «МАД» проведена работа по устранению выявленных нарушений.

Учреждением разработано и утверждено Положение об оплате труда работников МКУ «МАД» в соответствии с требованиями, установленными Постановлением Администрации г. Таганрога от 08.12.2016 № 2618 «Об оплате труда работников МАУ «МФЦ Таганрога», МКУ «Управление защиты от ЧС», МКУ «МАД». Утвержден конкретный перечень должностей работников административно-управленческого персонала Учреждения. Усилен контроль за соотношением предельного уровня среднемесячной заработной платы главного бухгалтера учреждения к среднемесячной заработной плате списочного состава работников учреждения. Разработано и утверждено Положение о критериях эффективности, результативности и качества работы работников МКУ «МАД».

Усилен контроль за соблюдением порядка ведения кассовых операций, оформлением табелей учета рабочего времени и начислением заработной платы, а также материальной помощи и премий сотрудникам.

Из заработной платы сотрудников удержаны излишне выплаченные средства на общую сумму 6,1 тыс. рублей.

Учетной политикой МКУ «МАД» от 22.04.2020 утверждена соответствующая унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени.

Трудовые договоры сотрудников МКУ «МАД» приведены в соответствие со статьей 57 ТК РФ.

Руководителем учреждения усилен контроль за начислением компенсаций при несвоевременной выплате заработной платы сотрудникам. По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений учреждением выплачено компенсаций на общую сумму 3,9 тыс. рублей.

В учреждении произведена работа по урегулированию вопроса по установленным переплатам и недоплатам по заработной плате пяти сотрудников в 2019 году. Усилен контроль за соблюдением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Усилен контроль за ведением бухгалтерского учета и бюджетной отчетности. Инвентарные карточки приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства. Учреждением сформирована и ведется опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов.

Основные средства, не используемые в хозяйственной деятельности, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению списаны. Инвентарные номера нанесены на все основные средства в учреждении.

Усилен контроль за проведением инвентаризации активов и обязательств учреждения, за своевременным отражением данных в регистрах бухгалтерского учета.

Программное обеспечение, полученное в пользование по лицензионным договорам, Учреждением отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Устранено нарушение части 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 3, 302 Приказа № 157н. Расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами (программным обеспечением) в сумме 8,4 тыс. рублей отнесены на счет 401.50 «Расходы будущих периодов».

В учреждении усилен контроль за сроками оплаты выполненных работ по заключенным контрактам.

Представление снято с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.12.2020 № 24.2).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

С.А. Саак