ОТЧЕТ

плановой проверки поступления и исполнения денежных средств на заработную плату учреждений дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2017год.

Основание проверки приказ № 52 п.1 от 26.10.2018 г. начальника МУ финансовое управление о проведении плановой выборочной проверки в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Наименование мероприятия – Проверка использования средств на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части заработной платы учреждений дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2017год.

Цель проверки –проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.

Срок проведения проверки с 03.11.2018 по 03.12.2018г.

В ходе проверки использованы следующие документы*:* Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. от 07.03.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2017); Постановление Администрации муниципального образования «Бичурский район» №25 от 04 сентября 2017г. «Об определении Муниципального учреждения финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» уполномоченным исполнительным органом МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и утверждении порядка осуществления муниципальным учреждением финансовое управление Администрации муниципального образования «Бичурский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»; Бюджетный кодекс РФ, федеральный закон «Об образовании»,

Постановление Республики Бурятия от 12.10.2012 № 602 «О правилах предоставления из республиканского бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования» постановление №30 от 20 октября 2016года об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Приказ № 52 п.1 от 26.10.2018 г. начальника МУ финансовое управление о проведении плановой выборочной проверки в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение Районное Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район», сокращенное МУ Бичурское РУО.

Муниципальное учреждение Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия (далее по тексту – Управление) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения в сфере образования и реализующим полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

Проверка осуществляется в отношении:

- использования средств районного бюджета, направленные на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в части заработной платы учреждений дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2017год. Способ проведения проверки: выборочный.

Учреждение осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в Управлении так и в муниципальных бюджетных учреждениях системы образования по договорам о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Управлении осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета.

В ходе проверки установлено:

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального бюджетного учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. В нашем случае Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительному образованию детей и предоставляют дополнительную образовательную программу дополнительного образования детей.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению Учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения.

Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги в части заработной платы учреждений дополнительного образования МУ Бичурское районное управление образованием на 2017год состоит из базовых нормативов:

а) затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги

-затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги

б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги

-затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;

Планирование денежных средств производилось согласно штатному расписанию, которое разработано в соответствии с нормативными документами, формирование фонда оплаты труда работников осуществляется в пределах утвержденных ассигнований и состоит из базовой части, фонда компенсационных выплат, стимулирующих выплат. согласно штатному расписанию потребность денежных средств на заработную плату на 2017 год составляет по МБУДОД «Дом детского творчества**»** 6301165,51 руб. по .МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» 8720127,62руб

С учетом всех внесенных изменений по субсидии, на расходы учреждения в 2017 году было предусмотрено на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание услуг (выполнение работ) в части заработной платы и начислений на заработную плату учреждений дополнительного образования МУ Бичурское РУО в размере 19533376,29 руб., в том числе по МБУДОД «Дом детского творчества**»** 8179919,02руб**.,** по МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» 11353457,27 руб**.**

Согласно составленным реестрам по финансированию заработной платы и начислений на заработную плату(приложение №1,№2 к акту) профинансировано 19520703,65 руб. в том числе из бюджета Республики «Бурятия» 7811468,05руб. из бюджета МО «Бичурский район» 11709235,5руб. данные в разрезе учреждений приведены в таблице №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Всего руб. | Из бюджета Республики «Бурятия» руб. | Из бюджета МО «Бичурский район» руб. |
| МБУДОД «Дом детского творчества» | 8138035,38 | 3984506,78 | 4153528,6 |
| МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» | 11382668,22 | 3826961,27 | 7555706,95 |
|  | 19520703,6 | 7811468,05 | 11709235,55 |

табл.№1

По условиям Соглашения между Министерством образования и науки Республики Бурятия и муниципальным образованием «Бичурский район» о предоставлении в 2017 году субсидии из республиканского бюджета бюджету муниципального образования «Бичурский район» на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования за №1 от 11.12.2017года, объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Бичурский район» должен составлять 6341200руб., данное условие выполнено. Бюджетные ассигнования, предусмотрены и в бюджете муниципального образования «Бичурский район» в сумме 11709235,55руб.

2 Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

Положение об установлении системы оплаты труда работников МОУ ДОД «Дом детского творчества**»,** утвержденное приказом директора учреждения от 20.06.2016г. № 15. Положение о премиальных выплатах по итогам работы педагогов дополнительного образования, утвержденное приказом директора учреждения №4 от 24.01.2017г.

Проверкой установлено, чтоштатным расписанием по МБУДОД «Дом детского творчества» на 01.01.2017г. утверждено 29,2 штатных единиц.

За 2017 год согласно данным книге по начислению заработной платы заработная плата сотрудникам начислена на основании табеля учета рабочего времени за фактически отработанное время по истечению календарного месяца и составляет 6254948,48 руб. в том числе засчет средств бюджета Республики «Бурятия» 2834287 руб. из средств бюджета МО «Бичурский район» 3420661,48руб. (приложение к акту №2), фактически расход денежных средств на оплату труда согласно ф №737, всего составил 6301165,51 руб. За счет средств бюджета Республики «Бурятия» начислено заработная плата и начисления на заработную плату на сумму 3690241,67руб. Профинансировано и израсходовано за счет средств бюджета Республики «Бурятия» на заработную плату и начислениям на заработную плату 3984506,78 руб. За счет средств бюджета МО «Бичурский район» расход денежных средств на заработную плату и начислениям на заработную плату составил 7368950,49 руб., а начислена заработная плата без начислений на заработную плату 4453701руб. В данном случае наблюдается перерасход денежных средств на сумму 46217,03 руб., данный перерасход не установлен, так как в дебиторской задолженности не отражена данная сумма денежных средств, а ведомостей на перечисление заработной платы в бухгалтерии нет. Кроме того наблюдается что за счет денежных средств из бюджета Республики «Бурятия» оплачены

расходы которые начислены за счет средств бюджета МО «Бичурский район», на сумму 294265,11 руб .

Штатным расписанием по МБУДОД «Детско-юношеская спортивная школа» на 01.01.2017г. утверждено 40,5 штатных единиц.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

Положение о премиальных выплатах педагогических работников МОУ ДОД«Бичурская ДЮСШ**»** утвержденное приказом директора за №4 от23.01.2017г.

Положение об оплате труда работников МБОУ «Бичурская ДЮСШ» финансируемых за счет средств республиканского бюджета и бюджета Муниципального образования «Бичурский район» от 01.09.2017года**.**

Проверкой установлено, что за 2017 год согласно данным книге по начислению заработной платы начислена заработная плата в сумме 8621988 руб., в том числе засчет средств бюджета Республики «Бурятия» 2279233 руб. из средств бюджета МО «Бичурский район» 6272755руб. (приложение к акту №2) ,фактически расход денежных средств на оплату труда согласно ф №737, всего составил 8720127,62 руб.

За счет средств бюджета Республики «Бурятия» начислено заработная плата и начисления на заработную плату на сумму 2967561,36 руб.,профинансировано и израсходовано за счет средствбюджета Республики «Бурятия» на заработную плату и начислениям на заработную плату 3826961,27 руб. За счет средств бюджета МО «Бичурский район» расход денежных средств на заработную плату и начислениям на заработную плату составил 7526496 руб., а начислено 8167127руб., востановлено из фонда социального страхования по больничным листам денежные средства в сумме 196233,12 руб. В данном случае наблюдается что не отражена кредиторская задолженность в сумме 98093,5руб. Кроме того наблюдается что за счет денежных средств из бюджета Республики «Бурятия» оплачены расходы которые начислены за счет средств бюджета МО «Бичурский район» . 859399,91руб

(8720127,62-196233,12)=8523894,5-8621988=98093,5

По условиям дополнительного Соглашения между Министерством образования и науки Республики Бурятия и муниципальным образованием «Бичурский район» о предоставлении в 2017 году субсидии из республиканского бюджета бюджету муниципального образования «Бичурский район» на увеличение фондов оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования за №1 от 11.12.2017года, объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Бичурский район» должен составлять 6341200, при этом нужно обеспечить значение показателя результативности - среднемесячная заработная плата педагогических работников в муниципальных учреждениях дополнительного образования должна составлять : 1 квартал2017 года 22676руб, первое полугодие 22676 руб., за девять месяцев 22676руб., за отчетный год 27537руб. Согласно отчету об осуществлении расходов по форме,утвержденной приказом Минобрнауки от 30.12.2016 №2001

МУ «РУО» достигнуто значение показателя результативности.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания сведения о фактическом достижении показателей характеризующих качество муниципальной услуги это сохранность контингента выполнен и составляет 100%.

Показатель характеризующий объем муниципальной услуги это количество детей, количество кружков и реализация образовательной программы выполнен . Учреждения дополнительного образования предоставляют дополнительную образовательную программу дополнительного образования детей, детям в возрасте от 6 до 18 лет, 853 ребенка посещают 52 кружка, что соответствует показателям утвержденным в муниципальном задании.

3 Проверка организации ведения бухгалтерского учета

При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, лицевых счетов, Табелей учета использования рабочего времени, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, Карточек-справок установлено:

В Учреждении заработная плата начисляется в книге по начислению заработной платы, которую применяют в место лицевых счетов по начислению заработной платы, которые хранятся 75 лет и содержат всю необходимую информацию о работнике.

В книге по начислению заработной платы нет сведений о работнике, а именно: образование, стаж работы, дата рождения, занимаемая должность, когда принят на работу. Данная книга по начислению заработной платы не унифицирована, в учетной политике учреждения не оговорена.

В учреждении не сохраняются ведомости по начислению и перечислению денежных средств на лицевые счета работников, что является неотъемлемой частью к платежному поручению все это делает невозможным проверить правильность и действительность движения денежных средств.

В учреждении не осуществляется последующий контроль по начислению заработной платы. В учреждении заработная плата не начисляется в программе,

Выводы:

1.В учреждении происходит отклонение профинансированных средств от фактического исполнения. Имеются отклонения фактически начисленных денежных средств по сотрудникам от профинансированных, при этом нет ни дебиторской ни кредиторской задолженности. При оплате не отслеживается уровень бюджета, а именно из средств республиканского бюджета оплачиваются заработная плата и начисления на заработную плату, которые должны уплачиваться из средств МО «Бичурский район».

2 Организации ведения бухгалтерского учета не на должном уровне.

Начисление заработной платы производится без использования программ, ручным способом, в книгах для начисления заработной платы, которые не унифицированы и не содержат нужной информации о сотруднике. Не осуществляется ведомственный финансовый контроль, и последующий контроль при начислении заработной платы.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое Перелыгина Т.С. управление МО «Бичурский район