



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

06.05.2013 № 03-177/1
На № _____ от _____

И.о. директора
ОГАУК «Томский областной
Российско-немецкий Дом»
Янкявичене Л.П.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 16.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета в 2012 году областным государственным автономным учреждением культуры «Томский областной Российско-немецкий Дом», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Наблюдательным советом ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий Дом» (далее - ОГАУК «ТО РНД») не рассматривались проекты Планов финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, квартальные Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ОГАУК «ТО РНД» и годовая бухгалтерская отчетность за 2012 год представлялись учредителю без рассмотрения Наблюдательным советом.

3. ОГАУК «ТО РНД» государственное задание за 2012 год не исполнено, так как фактическое значение показателя объема государственной услуги «Количество участников клубной деятельности национальной направленности» (полученного расчетным путем) составило 20 749 человек при плановом значении показателя 24 000 чел. Кроме того, установлено завышение отчетных данных об исполнении государственного задания на 107 человек в результате необоснованного учета участников клубных формирований, деятельность которых осуществлялась без участия средств областного бюджета, и неправомерного отнесения 3 мероприятий к мероприятиям национальной направленности.

4. Установлен факт неправомерного получения страховой выплаты в сумме 18,764 тыс.руб. Томским Фондом РНКИ «Томские немцы», не указанным в качестве выгодоприобретателя в договоре страхования и страховом полисе, по договору страхования

имущества от 12.07.2011 № 1177014000165, заключенному между ОГАУК «ТО РНД» и Страховым ОАО «ВСК».

5. Установлен факт списания кредиторской задолженности ИП Кубарева Ю.В. на сумму 50,0 тыс.руб., на основании документов, подтверждающих факт оказания услуг ОГАУК «ТО РНД», подписанных Адамом В.В. при отсутствии правовых оснований, так как трудовой договор с ним был прекращен 25.12.2012 согласно распоряжению Администрации Томской области от 25.12.2012 №1123-ра.

6. Договоры об оказании услуг, заключенные с ООО «Издательский дом «Немига» от 11.03.2012 № 03 и от 29.06.2012 б/н, с ТРОУ «Центр межэтнического сотрудничества «ЭтноСибирь» от 28.05.2012 б/н по своему характеру являются смешанными, и включают в себя элементы договоров услуг и договоров подряда, при этом в нарушение ст. 702 Гражданского кодекса РФ результат работы договорами определен не был. Получение и расходование товарно-материальных ценностей, изготовление которых было оплачено по смешанным договорам, в бухгалтерском учете ОГАУК «ТО РНД» не отражалось.

7. Информация о вакантных ставках в органы службы занятости не предоставлялась, что является нарушением части 3 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ».

8. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в графу штатных расписаний «Надбавки» не включены предусмотренные системой оплаты труда: надбавка за стаж работы в отрасли культуры на территории Томской области, надбавка молодому специалисту, ежемесячная премия директора.

9. Установлены факты нарушений Трудового кодекса РФ:

- в нарушение ст. 144 ТК РФ Положения об оплате труда, материальном стимулировании и выплате материальной помощи работникам ОГАУК «ТО РНД» не соответствуют требованиям Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.12.2009 № 192а, в части установления размера ежемесячной персональной надбавки работникам;

- установление ежемесячных доплат работникам за расширение зоны обслуживания и сложности выполняемой работы осуществлялось с нарушениями статей 60.2 и 151, так как ни приказами об установлении доплат, ни соглашениями сторон, либо иными документами, содержание и объем дополнительной работы, поручаемой работнику, не были установлены, также отсутствует информация о наличии письменного согласия работника на выполнение указанной работы;

- при оплате труда лиц, работающих на условиях неполного рабочего дня, были допущены нарушения ст.93, что привело к неправомерной выплате заработной платы сотруднику в сумме 1,858 тыс. руб.;

- в нарушение ст.168 размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками (суточные), локальным нормативным актом или коллективным договором не определен;

- в нарушение ст. 244 ОГАУК «ТО РНД» заключен договор о полной материальной ответственности с работником, должность которого не включена в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85.

10. Установлены факты недоплаты работникам ОГАУК «ТО РНД» в общей сумме 3,519 тыс.руб., в том числе: компенсации за неиспользованный дополнительный отпуск директору – 1,894 тыс.руб., главному бухгалтеру – 0,197 тыс.руб., отпускные главному бухгалтеру – 1,428 тыс.руб.

11. В нарушение постановления Администрации Томской области от 21.08.2008 № 172а «Об утверждении Примерного трудового договора с руководителем областного государственного автономного учреждения» трудовой договор с директором ОГАУК «ТО

РНД» Адамом В.В. не был согласован с Департаментом труда и занятости населения Томской области.

12. Адамом В.В. при отсутствии правовых оснований по исполнению полномочий директора ОГАУК «ТО РНД», в связи временной нетрудоспособностью и возложением полномочий директора в этот период на завотдела Голикову О.В., в нарушение пункта 5.12 Устава был издан приказ от 26.11.2012 «О премиях и доплатах», что повлекло неправомерные выплаты доплат и премии 6 работникам на общую сумму 40,682 тыс. руб.

13. Установлены факты списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) с подотчета Адама В.В., осуществляющего функции директора и водителя, при его нахождении в отпуске, за выходные дни на общую сумму 15,650 тыс. руб., кроме того, по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.03.2013 за бывшим директором ОГАУК «ТО РНД» Адамом В.В. числится ГСМ на общую сумму 21,7 тыс. руб.

14. Отдельные положения учетной политики ОГАУК «ТО РНД» не соответствуют требованиям нормативных правовых актов:

- в нарушение пункта 2 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, учетной политикой «ТО РНД» не предусмотрено использование при осуществлении бухгалтерского учета 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, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н;

- положения пункта 3.24 учетной политики не соответствуют нормам статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, так как при наличии в Учреждении бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером, учетной политикой предусмотрена передача полномочий по ведению отдельных операций бухгалтерского учета лицу, не состоящему в штате.

15. Установлен ряд нарушений Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- в нарушение пункта 134 учетной политикой Учреждения какой-либо способ распределения управленческих и других общехозяйственных расходов между видами деятельности (приносящая доход деятельность, деятельность в рамках государственного задания и в рамках субсидий на иные цели) не установлен;

- учет расходов в разрезе видов выполняемых работ, услуг по конкретному договору в нарушение п. 139 в проверяемом периоде не осуществлялся, себестоимость работ (услуг) не формировалась, в связи с чем определить финансовый результат (прибыль, убыток) от выполнения конкретного вида выполняемых работ, услуг не представляется возможным;

- в нарушение пункта 134 счет 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», предназначенный для учета операций по формированию в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ, оказание услуг за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели, не применялся, осуществляемые учреждением расходы отражались на счете 40120 «Расходы текущего финансового года» без выделения прямых, накладных и общехозяйственных расходов;

- в нарушение пункта 46 установлены случаи присвоения одного инвентарного номера нескольким основным средствам, кроме того, инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств ОГАУК «ТО РНД», на большинстве объектов не обозначены;

- в нарушение пункта 11 первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, по истечении отчетного периода (месяца, квартала, года) не сброшюрованы. Аналогичное нарушение также было отмечено в акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год, проведенной главным специалистом (ревизором) Департамента по культуре Томской области.

16. В нарушение пункта 41 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, а также Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, и Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, на балансе Учреждения в составе особо ценного движимого имущества учитываются три «тепловых контура», которые фактически являются решетками (экранами) на радиаторы отопления и не относятся к объектам основных средств.

17. Установлены факты неверного применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н:

- расходы на приобретение неисключительных прав доступа к защищенному документообороту (использование СКЗИ «КриптоПро CSP» версия 3.6) были отражены в сумме 1,0 тыс. руб. по подстатье 221 «Услуги связи» бюджетной классификации РФ;

- расходы на приобретение электронного идентификатора Rutoken 32Ks стоимостью 0,99 тыс. руб., являющегося объектом основных средств, были отражены по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» бюджетной классификации РФ.

18. В нарушение пункта 96 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, начисление доходов в проверяемом периоде по предоставленным Российско-немецкому Дому субсидиям на иные цели осуществлялось при поступлении денежных средств, а не после составления отчета об их расходовании, в результате начисленные и полученные доходы отчетного периода были занижены на сумму 34,681 тыс. руб.

19. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н, на сумму 208,5 тыс. руб. занижены данные бухгалтерской отчетности - Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения ф.0503768.

20. Инвентаризация у материально-ответственного лица Адама В.В. по состоянию на 30.11.2012 проведена с нарушениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (п.п. 2.4, 2.8 и 2.10), предусматривающих обязательное участие материально-ответственного лица и наличие расписок в инвентаризационных описях до начала и после окончания инвентаризации.

21. В нарушение пункта 2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 1.5, 3.15-3.26, 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризация материальных запасов и расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась, инвентаризация материальных ценностей, закрепленных за директором ОГАУК «ТО РНД» Адамом В.В., при его увольнении по состоянию на 25.12.2012 проведена не была. Ценности, ранее находившиеся в подотчете у Адама В.В., по настоящее время за материально-ответственными лицами не закреплены, меры по обеспечению сохранности не приняты.

22. По результатам инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия, установлено:

- расхождение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (излишки) в количестве 153 объектов основных средств, учебной и художественной литературы на русском и немецком языках в количестве более 1000 экземпляров;
- фактическое отсутствие материальных ценностей, числящихся по данным бухгалтерского учета (недостача), 4 объектов основных средств на общую сумму 23,8 тыс. руб.;
- наличие имущества, не используемого в деятельности учреждения (компьютеры, швейные машины, телевизор, видеокамера, плита), на общую сумму 353,5 тыс. руб.

23. ОГАУК «ТО РНД» была осуществлена передача имущества в аренду ООО «Чандлер Ойл» по договору от 15.10.2012 № 1 в целях его использования в качестве офисных помещений, что не соответствует целям деятельности Учреждения, определенным п.п. 2.1.-2.3. Устава ОГАУК «ТО РНД».

24. В нарушение ст. ст. 689, 691 ГК РФ, п. п. 2.1., 2.2. договоров аренды автомобилей б/н и даты сторонами (ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий дом» - арендатор и директор ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий дом» Адам В.В. - арендодатель) не оформлены акты приема - передачи автомобилей, в связи с чем, невозможно определить, когда и в каком состоянии были переданы автомобили.

25. В нарушение требований п.17 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в ОГАУК «ТО РНД» регистрация оформленных путевых листов в журнале установленного образца не осуществлялась.

26. Установлены нарушения при направлении работников в служебные командировки:

- в нарушение ст.166 Трудового кодекса РФ, п.п. 3, 6 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, установлены случаи нахождения директора ОГАУК «ТО РНД» Адама В.В. в командировках при отсутствии распоряжений работодателя и служебных заданий;

- в нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ, пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, должностным лицам ОГАУК «ТО РНД», направляемым в 2012 году в служебные командировки, не начислены и не выплачены суточные.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Положение об учетной политике учреждения привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов.

2. Определить круг лиц, имеющих полную материальную ответственность за сохранность имущества, в соответствии с действующим законодательством.

3. Оприходовать излишки имущества, выявленные при инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия. Присвоить индивидуальный инвентарный номер на каждый объект основных средств.

4. Вывести тепловые контуры из состава основных средств.

5. Принять меры к восстановлению материальных ценностей, числящихся по данным бухгалтерского учета на общую сумму 23,8 тыс. руб., отсутствие которых было выявлено при инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия.

6. Принять меры к взысканию задолженности по ГСМ, числящейся за бывшим директором ОГАУК «ТО РНД» Адамом В.В. по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.03.2013 на общую сумму 21,7 тыс. руб.

7. Штатное расписание ОГАУК «ТО РНД» на 2012 год, утвержденное приказом директора от 26.11.2012 №23 привести в соответствии с требованиями Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

8. Положение об оплате труда, материальном стимулировании и выплате материальной помощи работникам ОГАУК «ТО РНД», утвержденное директором 17.12.2012, привести в соответствие с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Томской области.

9. Определить порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками. При направлении работников в служебные командировки издавать соответствующие распоряжения и служебные задания в соответствии с требованиями

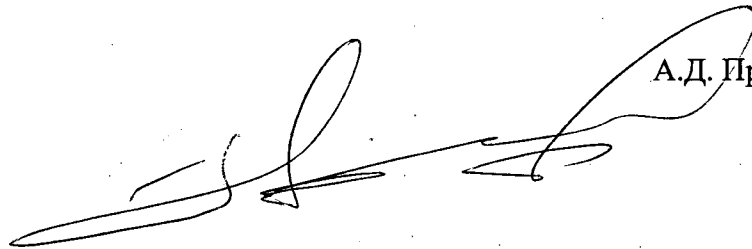
Трудового кодекса РФ и Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749.

10. Выплатить работникам ОГАУК «ТО РНД» компенсации за неиспользованный дополнительный отпуск и отпускные на общую сумму 3,519 тыс.руб.

11. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении, а также к установлению лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках, и привлечению их к ответственности.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин

С.В. Зорина, 52-36-08

