

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
учреждением дополнительного образования "Детская школа искусств №1" за 2016-2017
годы

г. Кимры

18 декабря 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.6 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2018 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 05.12.2017 № 3, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 28.09.2018 № 4.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МУДО "Детская школа искусств №1", Управление финансов администрации г.Кимры, Отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования), организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МУДО "Детская школа искусств №1".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18 октября 2018 года по 19 ноября 2018 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2016 года – 31 декабря 2017 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме всего – 31 019,4 тыс. руб., в том числе:

- за 2016 год - 13 994,4 тыс. руб.;

- за 2017 год - 17 025,0 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 4 от 19 ноября 2018 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки МУДО "Детская школа искусств №1" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В Учреждении в 2016-2017 годах на основании приказов от 31.12.2016 № 148 и от 30.09.2017г. № 122 проведена инвентаризация только основных средств, инвентаризация материальных запасов, денежных средств и прочих финансовых активов, а также финансовых обязательств не проводилась.

Таким образом, Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

2. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждение осуществляло обучение детей подготовительных классов:

- в 2016 году - в количестве 53 чел.;
- в 2017 году - в количестве 59 чел.

Согласно п. 2.4.2 Устава Учреждения занятия в группах подготовительного отделения относятся к предпринимательской деятельности, при этом МУДО "ДШИ №1" обучение детей подготовительных классов осуществляло за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

На основании вышеизложенного, неэффективное использование денежных средств, полученных из местного бюджета составило всего 3 347,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 1 455,5 тыс.руб.;
- в 2017 году - 1891,7 тыс.руб.

3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что порядок распределения доходов, поступивших от оказания платных услуг, не соответствует локальным актам Учреждения - Положениям об оказании платных образовательных услуг, принимаемым ежегодно на основании решений Педагогического совета (далее - Положение о платных услугах).

Так, в проверяемом периоде установлены следующие несоответствия:

Наименование вида расходов	2016 год		2017 год	
	Норматив по Положению (в %)	Факт (в %)	Норматив по Положению (в %)	Факт (в %)
Расходы на заработную плату	61,8	71,4	61,8	70,8
Начисления на ФОТ	30,2	21,6	30,2	21,1
Расходы на оплату коммунальных услуг	1,5	1,3	1,5	1,7
На развитие МТБ	6,5	0,5	6,5	2,5
Расходы на содержание имущества	не предусмотрено	4,7	не предусмотрено	3,3
Прочие расходы	не предусмотрено	0,5	не предусмотрено	0,6

4. Проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде оказывались платные услуги. Расчет стоимости услуги произведен на основании калькуляции, главной составляющей которой является стоимость педагогического часа.

Занятия проводились еженедельно, плата за занятия потребителями услуг производилась регулярно, однако, согласно представленным расчетным ведомостям оплата труда преподавателям за счет внебюджетных источников финансирования не производилась, что является нарушением ст.22 Трудового кодекса РФ и Положения о платных услугах.

Средства, поступившие от платной деятельности направлялась, в основном, на выплаты стимулирующего характера административно-управленческому и обслуживающему персоналу.

Так, из средств, направленных на стимулирующие выплаты в 2016 году, 75,5% использовано на стимулирование административно-управленческого и обслуживающего персонала, в том числе на стимулирование главного бухгалтера - 26,3%; в 2017 году 79,9% использовано на стимулирование административно-управленческого и обслуживающего персонала, в том числе на стимулирование главного бухгалтера - 33,8%.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде в Учреждение поступали денежные средства в виде пожертвований, иных безвозмездный поступлений от юридических и физических лиц.

В 2017 году денежные средства в сумме 12,5 тыс.руб. были направлены МУДО "ДШИ №1" на оплату штрафных санкций и пени по результатам проверки ПФР России, что противоречит разделу 8 Устава Учреждения и ст.2 Положения о порядке формирования и

использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц (далее - Положение об использовании целевых взносов).

6. В нарушение пункта 11 Раздела II Постановления Главы администрации г.Кимры от 27.09.2011 № 701 (далее - Постановление № 701) при изменении объема бюджетных ассигнований изменения в план ФХД вносились не путем составления нового Плана ФХД, а посредством дополнительных расшифровок к плану ФХД.

7. В нарушение п.7.6 Устава рассмотрение планов ФХД осуществлялось без участия Наблюдательного совета, заключения Наблюдательного совета на отчеты об исполнении планов ФХД в проверяемом периоде также отсутствуют.

8. Проверкой установлено, что в период январь-май 2016 года МУДО "ДШИ №1" не реализовывалась в полном объеме общеразвивающая программа общего раннего эстетического образования и воспитания, обучение по которой производилось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (отсутствовали занятия по предмету "Семицветик" (ИЗО) в количестве 80 часов).

9. В нарушение п.3.5.2 Положения о режиме занятий у отдельных преподавателей продолжительность занятий установлена ниже установленной продолжительности урока для учащихся дошкольного возраста.

10. Проверкой выявлены многочисленные нарушения в оформлении документов:

- таблицы учета рабочего времени и авансовые отчеты ведутся (заполняются) не по форме, закрепленной учетной политикой;
- отсутствуют трудовые договоры с преподавателями, осуществляющими обучение в рамках предпринимательской деятельности;
- приказами об оказании платных дополнительных услуг не определен состав участников, расписание занятий, график работы, привлекаемый преподавательский состав;
- в договорах на оказание платных услуг не указан вид оказываемой услуги;
- отсутствуют приложения к приказам об утверждении штатных расписаний;
- имеются недочеты при заполнении авансовых отчетов;
- исполнение обязанностей руководителя возлагается на главного бухгалтера в разрез с должностными инструкциями;
- исполнение обязанностей заместителя директора по АХЧ возлагается на уборщицу вне зависимости от квалификационных требований;
- приказ о переводе на другую работу заместителя директора противоречит другому приказу - о возложении обязанностей в связи с временной нетрудоспособностью;
- формулировки оснований для расторжения трудового договора в приказах об увольнении не соответствуют положениям ст. 77 Трудового кодекса РФ;
- в приказах о предоставлении отпуска работнику не указано, за какой период работы предоставляется отпуск;
- в приказах о поощрении работников не указывались виды выплат стимулирующего характера.

11. Проверкой выявлен факт неправомерного отнесения в 2017 году услуг связи в сумме 0,3 тыс.руб. на подстатью КОСГУ 340, что является нарушением Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - Приказ Минфина России № 65н).

12. В ходе контрольного мероприятия установлен факт осуществления Учреждением в 2016 году неправомерных расходов в части оплаты транспортных услуг в сумме 18,0 тыс.руб., а именно:

- оплата транспортных услуг осуществлена наличным способом по договору, заключенному с физическим лицом без указания реквизитов свидетельства о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя, в отсутствии его ИНН, адреса. а также с указанием неполного государственного регистрационного номера транспортного средства.

13. В ходе проверки установлен ряд нарушений, допущенных учреждением при оплате труда, а именно:

- в 2016 году неправомерно установлена и выплачена персональная поощрительная выплата директору школы (100% от должностного оклада) в сумме 153,3 тыс.руб. (в нарушение Постановления Главы администрации г.Кимры от 25.12.2008 № 865 выплата осуществлена в отсутствие распоряжений администрации г.Кимры). С учетом страховых взносов неправомерные расходы установлены в сумме 193,7 тыс.руб.;

- при наличии выплат стимулирующего характера обслуживающему персоналу Учреждения за счет доходов от предпринимательской деятельности (при отсутствии трудовых договоров на исполнение должностных обязанностей по платной деятельности) доплаты до МРОТ осуществлялись за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания без учета вышеуказанных выплат. С учетом страховых взносов неправомерные расходы установлены в сумме 116,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 2,6 тыс.руб.;

- в 2017 году - 113,6 тыс.руб.;

- в 2016 году установлены неправомерные выплаты материальной помощи работникам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 92,0 тыс.руб. (нарушены положения Постановления администрации г.Кимры от 20.02.2013 № 131-па "Об утверждении порядка определения объема предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета г.Кимры муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кимры" (далее - Постановление № 131-па);

- в проверяемом периоде установлены неправомерные выплаты директору Учреждения в виде персональной поощрительной выплаты по итогам работы за месяц (25% от должностного оклада) и в виде выплат стимулирующего характера без указания вида поощрения в отсутствие распоряжения администрации г.Кимры в сумме 158,9 тыс.руб. С учетом страховых взносов неправомерные расходы установлены в сумме 206,9 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 150,4 тыс.руб.;

- в 2017 году - 56,5 тыс.руб.;

- в проверяемом периоде Учреждением систематически осуществлялись выплаты стимулирующего характера (как за счет средств субсидии, так и за счет доходов от приносящей доход деятельности, не соответствующие ни Постановлению администрации г.Кимры № 865, ни локальному акту самого Учреждения - Положению о премировании, что дает КСП основания расценивать данные выплаты как неправомерные. Всего неправомерные выплаты с учетом страховых взносов определены в сумме 3 630,1 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 1 918,1 тыс.руб.;

- в 2017 году - 1 712,0 тыс.руб.;

- в 2017 году главному бухгалтеру Учреждения выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 51,2 тыс.руб. в отсутствие оснований, предусмотренных ст.126 Трудового кодекса РФ (общая продолжительность отпуска гл.бухгалтера не превышает 28 календарных дней), в связи с чем данная выплата квалифицирована как неправомерная.). С учетом страховых взносов неправомерные расходы установлены в сумме 66,7 тыс.руб.;

- в 2017 году установлен факт неправомерной выплаты компенсации за неиспользованный отпуск вахтеру Учреждения (нарушена ст.126 Трудового кодекса РФ) в сумме 10,5 тыс.руб.;

- в 2017 году установлены неправомерные выплаты за исполнение обязанностей по отсутствующей в штатном расписании должности в сумме 34,7 тыс.руб.;

- в проверяемом периоде установлены неправомерные выплаты, связанные с исполнением главным бухгалтером обязанностей директора школы (за пределами выплаты разницы в окладах, установленной распоряжением администрации г.Кимры) всего в сумме 10,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 5,6 тыс.руб.;

- в 2017 году - 4,6 тыс.руб.;

- проверкой установлен факт выплаты отпускных только за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания при учете) при исчислении среднего заработка доходов, полученных из всех источников (в том числе и от платной деятельности), что является

нарушением положений Постановлений администрации г.Кимры № 131-па и № 171-па, а также не соответствует утвержденной Учреждению тарификации.

Неправомерные выплаты по данному основанию составили 252,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 128,6 тыс.руб.;

- в 2017 году - 123,6 тыс.руб.;

- при проведении выборочной проверки правильности исчисления размера отпускных установлены факты занижения ряду сотрудников суммы, подлежащей начислению. Так, по 15 проверенным сотрудникам (из 42 чел.) недоплата отпускных составила 69,1 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 37,5 тыс.руб.;

- в 2017 году - 31,6 тыс.руб.

Выводы:

1. Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 при проведении инвентаризации в 2016-2017 годах.

2. Установлено неэффективное использование денежных средств, полученных из местного бюджета в сумме 3 347,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2016 году - 1 455,5 тыс.руб.;

- в 2017 году - 1891,7 тыс.руб.

3. Порядок распределения доходов, поступивших от оказания платных услуг, не соответствует локальным актам Учреждения - Положениям об оказании платных образовательных услуг, принимаемым ежегодно на основании решений Педагогического совета.

4. В нарушение ст.22 Трудового кодекса РФ и Положения о платных услугах преподавателям, оказывающим платные услуги, не оплачивалась стоимость проведенных ими педагогических часов.

5. Безвозмездные поступления направлялись на цели, не предусмотренные разделом 8 Устава Учреждения и ст.2 Положения об использовании целевых взносов.

6. При составлении и корректировке планов ФХД Учреждением нарушаются положения Постановления № 701.

7. Проекты планов ФХД и отчеты об исполнении планов ФХД не направлялись на рассмотрение и утверждение в Наблюдательный совет Учреждения.

8. Учреждением не в полном объеме реализовывалась общеразвивающая программа общего раннего эстетического образования и воспитания.

9. В нарушение п.3.5.2 Положения о режиме занятий у отдельных преподавателей продолжительность занятий установлена ниже установленной продолжительности урока для учащихся дошкольного возраста.

10. Проверкой выявлены многочисленные нарушения в оформлении документов.

11. При отнесении расходов на статьи КОСГУ выявлены нарушения Приказа Минфина России № 65н.

12. Установлен факт осуществления Учреждением в 2016 году неправомерных расходов в части оплаты транспортных услуг.

13. Установлены нарушения при исчислении заработной платы, повлекшие осуществление Учреждением неправомерных расходов в сумме 4 613,2 тыс.руб., в том числе:

- за 2016 год - в сумме 2 490,9 тыс.руб.;

- за 2017 год - в сумме 2 122,3 тыс.руб.

14. По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения всего в сумме 7 991,2 тыс.руб., что составляет 25,8% от общего объема проверенных средств.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить МУДО "Детская школа искусств №1":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина РФ № 49 при проведении инвентаризации имущества;

- обеспечить неукоснительное соблюдение нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования "Город Кимры Тверской области", касающихся Порядка формирования и корректировки планов финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечить соблюдение трудового законодательства;

- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с нормами, установленными действующим законодательством, и с первичными документами, служащими основанием для начислений;

- обеспечить надлежащее оформление документов;

- обеспечить осуществление и оформление предпринимательской деятельности в строгом соответствии с нормативной базой;

- обеспечить неукоснительное соблюдение исполнения учебных планов и режима занятий.

2. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МУДО "Детская школа искусств №1".

3. По результатам проверки направить рекомендации в адрес учредителя - Администрации г.Кимры и в адрес главного распорядителя бюджетных средств - Отдела образования администрации г. Кимры.

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

5. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Т.А.Решетова