

г. Биробиджан

Проверяемая организация: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (МБОУ ДО «ДМШ»).

Основания для проведения проверки:

Основания проведения контрольного мероприятия:

- план контрольных мероприятий финансового управления мэрии города Биробиджана на первое полугодие 2018 года, утвержденный приказом МБУ «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» от 02.11.2017 № 152;
- приказ финансового управления мэрии города № 45 от 26.03.2018 «О проведении выездной проверки».
- статья 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Цель проведения контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа в рамках имеющихся полномочий.

Период проверки: 2017 год, январь-март 2018.

Сроки проведения проверки: с 29 марта по 27 апреля 2018 г.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» - Конончук Татьяна Анатольевна; телефон 2-15-95
- главный бухгалтер МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» - Смирнова Ольга Викторовна; с 01.03.2017 - руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» - Кашенок Ольга Валерьевна. Телефон 2-26-46.

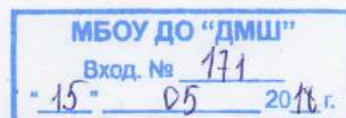
Кем проведена проверка: главным специалистом – экспертом контрольно – правового отдела финансового управления мэрии города Середой Ольгой Николаевной (тел. 22-1-89); главным специалистом – экспертом контрольно – правового отдела финансового управления мэрии город Вишикус Маргаритой Михайловной:

Проверка проводится по месту нахождения МБОУ ДО «ДМШ», путём проведения контрольных действий по документальному и фактическому изучению документов и материалов, предоставленных по запросу должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий.

Учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ведется на договорных условиях с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (МКУ «ЦБУК») по договору от 01.01.2017 г.

Деятельность учреждения направлена на удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области музыкального образования.

В ходе проверки установлено



Состояние бухгалтерского учета в Учреждении в 2017 – 2018 годах отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Учет осуществляется автоматизировано по программе 1С. В целом все записи в бухгалтерском учете достоверно отражают фактические финансово – хозяйственные операции МБОУ ДО «ДМШ». Ряд выявленных контрольным мероприятием недостатков и нарушений отмечен в соответствующих разделах акта.

**Проверка полноты и достоверности отчетности
о выполнении муниципального задания.**

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено мэром города 29.12.2016 года. Муниципальные услуги по муниципальному заданию предоставляются МБОУ ДО «ДМШ» на бесплатной основе. Данные об исполнении муниципального задания по критерию «объем муниципальной услуги» за 2017 год приведен в таблице.

Наименование муниципальной услуги	Число обучающихся (чел.) на дату 01.09.2017 год		Число обучающихся (чел.) на дату 14.03.2018 год	
	план	факт	план	факт
Реализация дополнительных общеразвивающих программ (количество человеко-часов)	103/21540	99	103/21540	97
Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств	30	23	30	23
духовые и ударные инструменты				
хоровое пение	18	21	18	19
народные инструменты	24	31	24	31
струнные инструменты	5	5	5	5
музыкальный фольклор	18	19	18	18
фортепиано	22	39	22	38
Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств (эстрадный вокал)	0	8	0	8
Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств (сольное пение)	0	2	0	2
Всего количество учащихся	220	247	220	241
Организация мероприятий, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты: количество участников	580		580	
количество мероприятий	2		2	
Фестивали: количество участников	100		100	
количество мероприятий	1		1	

По муниципальному заданию количество учащихся 220 человека. Фактически в школе на дату 14.03.2018 обучается 241 ученик, в том числе подготовительная группа в количестве 19 человек, которая не входит в муниципальное задание. Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств (эстрадный вокал и сольное пение) муниципальной услугой не предусмотрено.

Из вышесказанного следует, что утвержденный муниципальным заданием объем данной услуги (220 чел.) значительно ниже фактического объема предоставленной услуги (241 чел.).

В соответствии с пунктом 6 статьи 14 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» учебное заведение может реализовывать дополнительные образовательные программы за пределами определяющих его статус образовательных программ на договорной основе, т. е. за счет средств потребителей услуг.

Учебный план

Перечень образовательных услуг, реализуемых в МБОУ ДО «ДМШ», соответствует профилю учреждения.

В рамках муниципального задания на 2017 год в учреждении утверждены учебные планы на 2017- 2018 учебный год. Учебный план составлен на основании учебных планов и программ учебных дисциплин государственных и муниципальных музыкальных школ, рекомендованных Министерством культуры Российской Федерации № 01-266/16-12 от 23.12.1996г., примерных учебных планов образовательных программ дополнительного образования детей № 01-61/16-32 от 22.03.2001г., новых примерных учебных планов для детских школ искусств № 66-01-16/32 от 23.06.2003 г. Все учебные дисциплины в обязательной части образовательного процесса организованы.

В ходе проверки выяснилось, что учебный предмет «Ритмика», который преподается в 1-2 классах, в учебном плане на 2017-2018 учебный год утвержден не по всем дисциплинам. **В учреждении нет в полном объеме учебных программ, что не позволяет отследить правильность ведения учебных дисциплин.**

Штатное расписание, тарификационный список.

В соответствии с учебными планами, директором МБОУДО «ДМШ» утверждены тарификационный список преподавательского состава и штатное расписание.

Общая штатная численность работников учреждения в проверяемом периоде, согласно статистическим данным, составляла 44 единицы. Более 60 % работников работают в учреждении свыше 10 и более лет.

В соответствии с отчетом о результатах самообследования МБОУ ДО «ДМШ», утвержденного директором 09.04.2018 года (п.3.2) состав педагогических кадров состоит:

Штатных педагогических работников	Внутренних совместителей	Внешние совместителей	Высшее педагогическое образование	Высшее педагогическое образование	Незаконченное высшее	Среднее-профессиональное образование	Имеют почетные звания	Квалификационная категория
18	2	15	7	5	0	14	2	20

Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками.

	На 01.01.2017	На 01.04. 2017	На 01.01.2018	На 01.04.2018
Штатное расписание административно-хозяйственного персонала утверждено - количество ставок	22,0	19,25	19,25	12,5

В течение 2017 года проведено сокращение 2,75 штатных единиц административно - управленческого персонала, с 01.04 2018 года – 6,75 единиц. С учетом этого с 1 апреля 2018 года утверждено штатное расписание в количестве 12,5 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 248214,82 рублей (с учетом стимулирующих выплат).

Тарификационный список

В течении учебного года ученический состав отсеивается по разным причинам (по состоянию здоровья, по неуспеваемости и т.д.). Из-за уменьшения количества учеников, увольнении некоторых преподавателей меняется педагогическая нагрузка преподавателей в течении учебного года. За период с января по март 2018 года в тарификационный список шесть раз вносились изменения с увеличением (уменьшением) нагрузки, что не может не сказаться на правильности начисления заработной платы педагогам.

Как правило, тарификационный список преподавательского состава составляется на 1 сентября (начало нового учебного года) и на 1 января следующего года с полным отражением учебной нагрузки, всех доплат и иных выплат для рационального распределения фонда оплаты труда. Объем учебной нагрузки относится к обязательным условиям трудового договора.

В нарушение пунктов 1.7, 1.8 приложения 2 к приказа Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014г. № 1601 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» временное или постоянное (увеличение или уменьшение) объема учебной нагрузки по сравнению с нагрузкой, оговоренной в трудовом договоре с работником, **работодатель обязан уведомить работника в письменной форме не позднее, чем за два месяца до осуществления предполагаемых изменений, что в данном случае в проверяемом периоде учреждением не всегда соблюдается.**

Постановлением мэрии города от 09 декабря 2010 № 3991 «Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников образовательных учреждений городского округа» (далее Положение) пунктом 3.4. прописан порядок оплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Внесение каждый раз, при изменении нагрузки, изменения в тарификационный список следует осуществлять в соответствии с нормативными документами.

Педагогическая нагрузка

В учреждении установлена педагогическая нагрузка в часах преподавания для старшей и младшей возрастной группы из расчета 18 часов на 1 тарифную ставку и 24 часа – концертмейстер.

Проверкой установлено, что ряд преподавателей учреждения (внешние совместители), наряду с основной работой в других учреждениях и совместительством в МБОУ ДО «ДМШ», осуществляют преподавательскую деятельность почти на целую ставку, что является нарушением Постановления № 41 (педагогическая работа на условиях почасовой оплаты в объеме не более 300 часов в год). Так имея, режим работы - 40 часовую рабочую неделю по основному

месту работы, преподаватель Котова О.Г. - директор Биробиджанского колледжа культуры имеет педагогическую нагрузку в МБОУ ДО «ДМШ» – 15,5 часа как педагог и 4 часа как концертмейстер. Согласно таблице рабочего времени во вторник - 7 часов преподавания, в другие дни недели - 2 часа. Преподаватель Николаева А.Б. – работник филармонии -17 часов и как концертмейстер – 9 часов (два дня в неделю по 7,5 часа).

Имеет место в проверяемом периоде прием на работу и иногородних преподавателей из г. Хабаровска, что также не может не сказаться на качестве преподавания. Преподаватель Аварясова О.В. - преподаватель из г. Хабаровска – 16 часов в неделю, причем во вторник - 3 часа, в четверг - 2 часа и 5 часов в субботу. Преподаватель Пирогова В.В. была принята по совместительству и постоянно проживала в г.Хабаровске.

Направление использования средств, связанных с обеспечением образовательного процесса школой определяются самостоятельно. Фактически полученные денежные средства направляются на расходы, связанные с оплатой труда и начислениями на оплату труда работникам школы. Таким образом, из-за указанных выше недоработок по составлению тарификации, распределении учебной нагрузки, недоработок по составлению учебных планов и учебных программ способствует нерациональному распределению денежных средств на выполнение муниципального задания. Неравномерное распределение педагогической нагрузки приводит к нарушениям действующего трудового законодательства, имеет негативные последствия на качество образовательной услуги. А именно результат образовательного процесса за 2016-2017 учебный год невысокий. Такой показатель, как качественная успеваемость - качество знаний составил 70,8 % (отчет о результатах самообследования МБОУ ДО «ДМШ» п.6.1.).

Количество обучающихся	Количество учащихся освоивших программу на «4» и «5»	Абсолютная успеваемость (%)	Качественная успеваемость – качество знаний (%)
236	167	100	70,8

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от приносящей доход деятельности (родительской платы за оказание образовательных услуг).

Согласно годовому отчету об исполнении МБОУ ДО «ДМШ» плана финансово хозяйственной деятельности не исполнено плановых назначений в 2017 году на сумму 1167,6 тыс. рублей, в том числе:

	Показатели	Утверждено плановых назначений (тыс. руб.)	Исполнено плановых назначений (тыс. руб.)	Не исполнено плановых назначений (тыс. руб.)
1	Субсидии на выполнение муниципального задания	14493,7	13903,3	590,4
2	Субсидии на иные цели	1586,3	1264,4	321,9
	всего	16080,0	15167,7	912,3
3	Собственные доходы учреждения	1659,5	1404,2	255,3
	итого	17739,5	16571,9	1167,6

В сравнительной таблице по итогам 2017 года (форма 0503723) наблюдается спад расходов в целом на 4,37 %, в том числе расходов на оплату труда (код 111) составил 5,54 %.

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование показателя	Код расхода	2016 год	2017 год	Абсолютный прирост (спад)	Темп прироста (спада)% (раз)
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100-100
1	Фонд оплаты труда	111	10775,7	10178,4	- 597,3	- 5,54
2	Иные выплаты персоналу	112	98,1	86,6	- 11,5	- 11,72
3	Начисления по оплате труда	113	3179,7	2931,0	-248,7	- 7,82
5	Услуги связи	221	76,4	77,0	+ 0,6	+ 0,78
6	Транспортные услуги	222	12,9	68,6	+ 55,7	+ 431,78
7	Коммунальные услуги	223	869,5	657,7	- 211,8	- 24,36
8	Прочие работы, услуги	226	1566,6	1716,6	- 150,00	- 9,57
9	Услуги по содержанию	225	352,4	238,5	- 113,9	- 32,32
10	Прочие расходы	290	223,1	264,3	+ 41,2	+ 18,47
11	Приобретение основных средств	310	100,1	81,6	- 18,5	- 18,48
12	Приобр. материальных запасов	340	198,3	389,9	+ 191,6	+ 96,62
	всего		17452,9	16690,2	- 762,7	- 4,37

При отсутствии финансирования образовалась задолженность по коммунальным услугам, оплате труда и начислениям на заработную плату.

Совершение Учреждением нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в части несвоевременного предоставления отчетности, нецелевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Биробиджан», предоставленных МБОУ ДО «ДМШ» в соответствии со статьей 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период проверкой не установлено.

Согласно ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» у МБОУ ДО «ДМШ» имелся остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2017 года – 134,8 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 16,5 тыс. рублей.

Платные услуги.

Директором Учреждения 17.02.2016 года утверждено Положение о порядке оказания платных образовательных услуг в МБОУ ДО «ДМШ».

Оплата за предоставление платных образовательных услуг оформляется договором между Учреждением и родителем (законным представителем), в котором установлены порядок и сроки оплаты. Оплата за услуги осуществляется родителями путем перечисления денежных средств на расчетный счет МБОУ ДО «ДМШ».

В соответствии с положением «Об оказании платных образовательных услуг», утвержденных директором 17 февраля 2016 года, пункт 6, оплата труда преподавателям, в соответствии с расчетом – обоснованием, выплачивается ежемесячно по приказу директора. Расчет за оказание платных услуг производится согласно таблице расчета рабочего времени и предоставляемым квитанциям об оплате пользователями услуг.

Тарифы на платные образовательные услуги утверждены постановлением мэрии города № 183 от 25.01.2018. Стоимость услуги - родительская плата - **370,00** руб.

Заработная плата преподавателям начисляется от количества детей и предоставленных часов потребителю, согласно калькуляции. Согласно калькуляции стоимость 1 академического часа занятий - 260,29 руб., с учетом

начислений (30,2%) стимулирующих и компенсационных выплат составляет 338,90 руб.

В ходе проверки установлено:

- начисление заработной платы данной категории работников, **производится в повышенных размерах** (из расчета оклада, недельной нормы часов преподавательской работы за ставку заработной платы (18 час) и количества часов предоставленных потребителю).
- в договорах с работником на оказание данного вида услуг, **не указывается размер оплаты за один час указанной педагогической работы.**

Соблюдение кассовой и банковской дисциплины.

1. Банковские операции.

Ревизия банковских операций проведена выборочно. Суммы по выпискам казначейства соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. На первичных документах, приложенных к выпискам казначейства, имеется штамп казначейства. Произведенные по счетам расходы соответствуют кодам экономической классификации расходов. Фактов незаконного, нецелевого расходования и отвлечения средств, предусмотренных на содержание учреждения не установлено.

2. Соблюдение кассовой дисциплины.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком за 2017 год, январь-март 2018 года.

Движение денежных средств по кассе незначительное, в связи с переходом на безналичные расчеты. Лимит остатка наличных денежных средств, который может храниться в кассе МБОУ ДО «ДМШ» равен нулю.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с деятельностью учреждения через кассу не проводилась. Замечания по порядку ведения кассовой книги отсутствуют. Книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью учреждения и подписями руководителей.

В нарушение порядка ведения кассовых операций в журнале операций № 1 за январь 2017 года отсутствуют подписи исполнителей (гл. бухгалтера Смирновой О.В.).

3. Расчеты с подотчетными лицами.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные с деятельностью учреждения проводится за счет собственных доходов учреждения, и за счет бюджета. Перечисление подотчетных сумм осуществляется на личные банковские карты работников («зарплатные»).

Способ предоставления денежных средств под отчет на «зарплатные» карты сотрудников предусмотрен в учетной политике муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры». Положением об учетной политике (пункт 44) разрешена выдача наличных денежных средств, в порядке возмещения произведенных сотрудником расходов из личных средств, на основании надлежаще оформленного авансового отчета.

Требует доработки порядок совершения сделок за счет собственных средств сотрудника. В МБОУ ДО «ДМШ» отсутствуют разрешительные документы (приказ) для совершения сделок за счет собственных средств.

Конкретно не указаны лица, которые могут совершать покупки за счет собственных средств, для нужд Учреждения с последующим их возмещением.

В предоставленных на проверку заявлениях подотчетного лица просьба возместить личные денежные средства уже потраченные работником на хозяйственные расходы. Данные операции к расчетам с подотчетными лицами не относятся. Подтверждение тому - дата покупки (приобретения) в копиях чеков раньше даты перечисления денежных средств на «зарплатную» карту.

Авансовый отчет - номер, дата		Перечислено сотруднику		Дата приобретения (чек)
№ 30 от 07.04.2017	1900,00	п/п № 361 от 17.05..2017	1900,00	28.03.2017
№ 36 от 30.05.2017	144,50	п/п № 430 от 31.05.2017	144,50	30.05.2017
№ 49 от 31.06.2017	1941,45	п/п № 555 от 04.08.2017	1941,45	13, 20, 25.07.2017
№ 50 от 08.08.2017	10722,80	п/п № 560 от 10.08.2017	10722,80	05.09.2017
№ 55 от 24.10.2017	755,00	п/п № 715 от 25.10.2017	755,00	24.10.2017

Выборочной проверкой полноты оприходования материальных ценностей, приобретенных через подотчет, расхождений с регистрами бухгалтерского учета не установлено (май 2017).

Проверка штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.

Период действия Коллективного договора с 2015 по 2018 год. *Некоторые пункты и разделы Коллективного договора подлежат пересмотру, в соответствие с действующими нормативными документами, а именно: приложения к коллективному договору, раздел 4 «Рабочее время», пункт 10.2. и др.*

Правильность оформления первичных учетных документов.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностными лицами, ответственными за составление первичных учетных документов, допускается ненадлежащее оформление первичных учетных документов. В связи с поздним (несвоевременным) предоставлением документов, подшивка документов за месяц по заработной плате не отвечает требованиям накопительного характера (пример: приказ 32.1 от 07.02.2018 подшит в папку документов за март 2018 года).

Личная карточка работника (форма № Т-2).

При проверке в МБОУ ДО «ДМШ», в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», требований к оформлению унифицированной формы личной карточки работника (форма № Т-2) в разд. VIII «Отпуск» не ведется учет всех видов отпусков, предоставляемых работнику в период работы в организации. Отпуска без сохранения заработной платы: Шнайдерман И.Л. – приказ № 275 от 03.11.2017 – 33 календарных дня, Николаева А.Б. приказ № 118 от 04.04.2018 – 1 календарный день и др. На работника принятого по основному месту работы и по совместительству ведется одна личная карточка, записи ведутся небрежно. В период проверки проведена разъяснительная работа с Учреждением, замечания приняты к сведению.

Расчетная ведомость по заработной плате.

Форма анализа зарплаты по сотрудникам (помесечно) не читаема, так как склеена на нескольких листах неаккуратно. При считывании составляющих по

заработной плате сотрудников строки не совпадают, не отражается отдельно зарплата лиц, работающих по основной должности и совместительству.

Карточка – справка по начислению заработной платы.

В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в карточках – справках, не содержится вся необходимая информация о заработной зарплате работника, сведения о дополнительных выплатах, не внесены все изменения по оплате труда, суммы доплат по совмещаемым должностям, сведения о использовании отпуска, о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы и пр.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностным лицом МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», допускается не надлежащее исполнение своих обязанностей, а именно не надлежащее оформление первичных учетных документов. Ведение карточек – справок по начислению заработной платы ведется ручным способом. На некоторых сотрудников карточки – справки для проверки не предоставлены (Нетреба Т.Н., Пирогова В.В.).

Отдельно не ведутся карточки – справки на работников принятых на основное место работы (преподаватель) и принятые по совместительству. По двум должностям разное количество дней отпуска. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» концертмейстер имеет право на ежегодный основной отпуск в количестве 50 календарных дней (42+8 ДВ), как педагогический работник - 64 календарных дня (56+8 ДВ).

Хормейстер – работник культуры. По должности хормейстер (0,5 ставки по совместительству) в соответствии с Коллективным договором МБОУ ДО «ДМШ» имеют право на отпуск в количестве 46 (28+8 ДВ+10) календарных дня.

Табель учета рабочего времени.

Табель учета рабочего времени и приказы оформляются несвоевременно. Имеет место несогласованность по датам командировки в табеле учета рабочего времени и приказа. Данные факты создают условия на неправильное начисление заработной платы, выражающейся в недоплатах и перерасчетах заработной платы.

Следует указать на слабость контроля со стороны ответственных лиц за правильностью составления приказов и табеля учета рабочего времени.

Например:

- по приказу № 247 от 12.10.2017 года преподаватель Ермакова А.Г. направлена в командировку в город Хабаровск, для участия в конкурсе – 15 октября, с 20 по 21 октября. В табеле учета рабочего времени за октябрь 2017 года день командировки - 15 октября (воскресенье) не проставлен (подтверждение – проездной билет до г. Хабаровска и обратно за 15 октября).

По среднему заработку оплачен всего один день командировки, хотя имеется подтверждение – проездные билеты до г. Хабаровска и обратно за 20 и 21 октября). Сумма недоплаты Ермаковой А.Г. составила – **669,94** руб.

- по приказу № 264 от 18.10.2017 года (с 21 по 21 октября) и № 267 от 18.10.2017 года (дословно, с 24 по 24 октября и с 28 по 28 октября) преподаватель Давидович Е.А. (совместитель) направлена в командировку в город

Хабаровск, для сопровождения участника конкурса. В приказе № 267 - дата 23 октября не указана.

По авансовым отчетам предоставлены подтверждающие поездку проездные документы за 21, за 23 - 24 октября и за 28 октября.

В таблице учета рабочего времени за октябрь 2017 года день командировки - 23 и 28 октября (суббота) не проставлен.

По среднему заработку оплачено два дня командировки. Сумма недоплаты составила Давидович Е.А. - **1319,94** руб.

- по приказу № 290 от 22.11.2017 преподаватель Ермакова А.Г. направлена в командировку в г.Хабаровск 28 ноября 2017 года. В таблице учета рабочего времени за ноябрь 2017 года день командировки - 28 ноября проставлен по основной работе и не проставлен по совместительству (подтверждение - проездной билет до г.Хабаровска). Дважды произведена оплата за один и тот же день работы 28 ноября: один раз в размере среднего заработка в сумме 2436,45 руб., второй раз - оплата часов работы по двум должностям в сумме 1403,34 руб. (удержано в декабре 2017).

- по приказу № 58 от 02.03.2017 преподаватель Котова О.Г. (совместитель педагог + репетиционные часы) направлена в командировку в г.Хабаровск 17 марта 2017 года. В таблице учета рабочего времени за март 2017 года, как педагогу проставлено - 17 марта день командировки (дата и время выезда 17 марта, 8.23 утра, прибытие в г.Биробиджан - 19.35 вечера) и оплачено 6 репетиционных часов. Сумма переплаты Котовой О.Г. за 6 репетиционных часов с учетом районного и дальневосточных коэффициентов составила **33,62** руб.

С 1 сентября по 30 сентября 2017 на должность заместителя директора по УВР, по совместительству, принята Стадник О.В. (приказ № 201 от 01.09.2017). В сентябре работник по совместительству не табелируется. Табель за сентябрь 2017 года подшит в папку документов за октябрь. Приказ на увольнение Стадник О.В. (с 21.09. оформлен больничный лист) с 27 октября 2017 года (приказы № 249, № 251 от 12.10.2017) как по основной должности, так и по совместительству. Вместе с тем, в предоставленном таблице по учету рабочего времени за октябрь 2017 за 30 и 31 октября проставлены часы работы преподавателя Стадник О.В. Перерасчет зарплаты по совместительству сделан в октябре за сентябрь 2017 года.

Приказы.

Низкое качество документов и их несвоевременное представление в МКУ «ЦБУК». При составлении приказов допускаются ошибки, которые влекут за собой недоплату или переплату сотрудникам заработной платы, перерасчеты заработной платы.

1. Должностные оклады заместителей занижены более 35 % от оклада руководителя (следует на 10 - 30 процентов ниже размера должностного оклада руководителя учреждения). В проверяемом периоде в должности заместителя руководителя по учебно-воспитательной работе в разное время работало три работника.

В нарушение решения городской Думы от 23.12.2008 № 866 "Об установлении отраслевой системы оплаты труда для работников муниципальных учреждений муниципального образования "Город Биробиджан" Еврейской автономной области" (далее решения городской Думы № 866) размер должностного оклада заместителя руководителя по АХЧ Шероновой Н.Г. и заместителей директора по учебно-воспитательной работе Стадник О.В. (приказ №

201 от 01.09.2017), Суконко Н.П. с 11 октября 2017 (приказ № 248 от 11.10.2017), Нетреба Т.Н. с 04.12.2017 (приказ № 295 от 29.11.2017) *установлен неправомерно.*

Корректировка приказов, на предмет соответствия окладов заместителей решению городской Думы № 866, в течении 2017 года не осуществлялась. При начислении отпускных соответственно допущены нарушения.

Сумма недоплаты с учетом всех предусмотренных выплат с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов составила **53888,95** руб.

	Янв.	Февр.	март	Апр.	май	Июнь	июль	Авг.	Сент.	Окт.	Нояб.	Дек.	всего
Стадник О.В.	2476,00	2476,00	2476,00	2396,77	1980,80	1980,80	-	-	-	1056,43	-	-	13786,37
Шеронова Н.Г.	978,86	2413,03	2773,12	2713,70	2578,01	-	735,74	1136,80	132,06	882,36	2773,12	1398,50	18515,30
Суконко Н.П.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1350,56	1980,80	860,99	4192,35
Нетреба Т.Н.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2452,39	2452,39
2018 год													6801,44
Нетреба Т.Н.	2575,04	2205,98	2020,42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8141,10
Шеронова Н.Г.	2713,70	2713,70	2713,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53888,95
всего													

2. Допущены технические ошибки – в приказе не указано лицо, кому установлена выплата стимулирующего характера (приказ № 95 от 20.03.2017).

3. Не корректен пункт 2 в приказе № 13 от 26.01.2018 об осуществлении доплаты до МРОТ.

4. Имеет место несвоевременное (более месяца) составление приказов, в связи с чем, начисление заработной платы осуществляется бухгалтером в последующих месяцах.

Пример:

- приказ № 12-п от 01.11.2017 года об изменении педагогической и концертмейстерской нагрузки на октябрь 2017 года – увеличении педагогической нагрузки с 01.10.2017 Петрук М.П.

- приказ № 13-п от 01.11.2017 года - изменение педагогической нагрузки с 01.10.2017 года преподавателю Гундаровой И.В.,

- приказ № 14-п от 01.11.2017- изменение педагогической нагрузки (уменьшение нагрузки) с 23.10.2017 года преподавателю Мельник Г.Г.

5. Имеет место нерациональное использование внебюджетных денежных средств на оплату проезда из г. Хабаровска и обратно, лицам, принятым по совместительству и постоянно проживающим в г.Хабаровске. По приказу № 203 от 01.09.2017 года принята преподавателем (по совместительству) по классу скрипки Пирогова В.В.. Согласно, авансового отчета и приказа № 235 от 25.09.2017 года, Пироговой В.В. возмещены расходы из внебюджетных средств по проезду за сентябрь в сумме **4280,00** руб., в ноябре (за октябрь) – **4000,00** руб. (для сравнения - начисление зарплаты в сентябре – 4015,64 руб. в октябре – 6966,76 руб.).

Командировки.

1. При направлении в командировку в приказах не оговариваются условия оплаты или предоставление дней отдыха за выходные дни.

Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», (далее - Постановление № 749) определены порядок и условия командирования работников. В соответствии пунктами 3, 4, 5 Постановления № 749, если работник специально командирован для работы в выходные или праздничные дни, компенсация за работу в эти дни производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Как следует из ст. 106 и 107 ТК РФ, выходные (еженедельный непрерывный отдых) и праздники являются временем отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению. Исходя из этих норм, а также норм ст. 166 ТК РФ, где дается определение командировки, выезд, проезд или нахождение работника в пути в выходной или праздник, обусловленные распоряжением работодателя, относятся к случаям привлечения к работе в выходные или праздники. Данный вывод подтверждается Решением ВС РФ от 20.06.2002 № ГКПИ 2002-663. Таким образом, дни выезда (приезда), нахождения в пути в период командировки, приходящиеся на нерабочие (праздничные) дни, оплачиваются в размере одинарной дневной тарифной ставки (части оклада), если взамен этого дня работнику предоставляется отгул. Если же отгул не предоставляется, то этот день надо оплатить в размере двойной дневной тарифной ставки (части оклада) (ст. 153 ТК РФ, Письма Минтруда от 13.10.2017 №14-2/В-921, от 25.12.2013 № 14-2-337).

Проверкой установлено, оплата за дни командировки производится по режиму работы учреждения. В приказах не оговаривалась оплата или предоставление дней отдыха за выходные или праздничные дни лицам, направленным в командировку. Общая сумма нарушений по ст. ст. 153 ТК РФ составила - **10754,41** руб.

Фамилия И.О.	Дата, номер приказа	Период командировки	Сумма недоплаты с р/к и ДВ	Выходные, праздничные дни
Щербак А.В.	№ 66 от 3.03.2017	с 19 по 21.03.2017	953,45	19 марта
Ермакова А.Г.	№ 245 от 12.10.2017	15 октября 2017	806,77	15 октября
Черепкова М.В.	№ 298 от 04.12.2017	с 09 по 16.12.2017	347,51	10 декабря
Николаева А.Б.	№ 72 от 07.03.2018	с 11 по 15.03.2018	631,02	11 марта
Стягайло И.М.	№ 43 от 07.03.2018	с 18 по 22.02.2018	823,88	18 февраля
Котова О.Г.	№ 46 от 13.02.2018	с 23 по 24.02.2018	912,00	23 февраля
Алексеева Д.Ю.	№ 47 от 13.02.2018	с 23 по 24.02.2018	785,67	23 февраля
Петрук М.П.	№ 29 от 07.02.2018	с 18 по 22.02.2018	744,63	18 февраля
Михайлова А.Г.	№ 44 от 13.02.2018	с 18 по 22.02.2018	844,24	18 февраля
Шмелева Н.В.	№ 32 от 07.02.2018	с 09 по 13.02.2018	785,66	11 февраля
Давидович Е.А.	№ 303 от 05.12.2017	с 13 по 21.01.2018	2097,60	14,21 января
Шутова Е.А.	№ 31 от 07.02.2018	с 09 по 13.02.2018	1021,98	11 февраля
			10754,41	

2. В нарушении п.9 Постановление № 749 работнику, работающему по внутреннему совместительству, при направлении в командировку средний заработок в отдельных случаях не начисляется. Нет четкости в приказах и вопросах оплаты командировок. Шутова Е.А. с 01.02.2018 года принята по совместительству хормейстером 0,5 ставки (приказ № 20 от 31.01.2018).

При направлении ее в командировку в г.Хэган и г.Ичунь (Китай) с 09.02 по 13.02 2018 года в приказе № 31.1 от 07.02.2018 не указано об оплате хормейстеру Шутовой Е.А. дней командировки. Оплата четырех дней (9,10,12,13 февраля) командировки по среднему заработку и одного выходного дня (11 февраля) в соответствии с ст. 153 ТК РФ не начислена. Сумма недоплаты хормейстеру Шутовой Е.А. с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов за 5 дней командировки составила **1798,95** руб.

При направлении Шутовой Е.А. в командировку г.Хабаровск 13 марта 2018 года в приказе № 73.1 от 07.03.2018 не указано об оплате хормейстеру Шутовой Е.А. дня командировки, но оплата начислена.

3. Постановлением мэрии города № 68-л от 28.03.2017 года директор МБОУ ДО «ДМШ» направлена в командировку в г. Владивосток для участия в конкурсе (бюджетные средства) с 28 по 31 марта 2017 года. Вместе с ней в г. Владивосток, согласно проездным билетам на поезд, выехало шесть учащихся и два преподавателя – Котова О.Г. и Левина О.В. (работающих в МБОУ ДО «ДМШ» по совместительству). Проверкой установлено:

- в таблице учета рабочего времени за март 2017 года работникам Котовой О.Г. и Левиной О.В. дни командировки с 28 по 31 марта 2017 года не проставлены. Исправительный табель не составлен.

- дни с 28 по 31 марта оплачены как рабочие, в режиме учреждения. В нарушение статьи 167 ТК РФ оплата дней командировки по среднему заработку не производилась.

Поездка преподавателями Котовой О.Г. и Левиной О.В. подтверждена проездными железнодорожными билетами.

Отпуск.

В нарушение статьи 121.9 ТК отпуска без сохранения заработной платы более 14 календарных дней, предоставленные работнику по его письменному заявлению в течении рабочего года, при расчете стажа, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не учитываются или учитываются неверно.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" заместителям директора по учебно-воспитательной работе МБОУ ДО «ДМШ» неправомерно установлены ежегодный основной отпуск (надо 56 + 8 ДВ). Пример: при заключении трудового договора с работником Нетреба Г.Н., принятой на основное место работы заместителем директора по учебно-воспитательной работе (приказ 295 от 04.12.2017) указан основной отпуск в количестве 48 (28+8 ДВ +12) календарных дней.

Данное нарушение установлено и в отношении других заместителей директора по учебно-воспитательной работе, работавших ранее (Стадник О.В., Суконко Н.П.). При предоставлении очередного отпуска или компенсации отпуска при увольнении, данным сотрудникам сумма отпускных соответственно занижена. Заместителю директора по учебно-воспитательной работе Стадник О.В. при увольнении (приказ 249 от 12.10.2017) следовало предоставить компенсацию отпуска за 11 календарных дней (64 /12*2 мес.), рассчитано за 8 календарных дней. Приказ дан неверно. Сумма недоплаты компенсации отпуска за 3 календарных дня Стадник О.В. составила **1217,58** руб.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" концертмейстер имеет право на ежегодный основной отпуск в количестве 50 дней (42+8 ДВ). В трудовом договоре с концертмейстером Мацневой С.А. указано меньше.

Количество дней отпуска больше, чем предусмотрено по педагогической должности. В приказе № 154 от 14.06.2017 о предоставлении отпуска преподавателю Аварясовой О.В., расчет произведен за 65 календарных дней (табелем рабочего времени подтверждается отпуск 65 дней, хотя у педагогов предусмотрен отпуск в количестве 64 календарных дня). Сумма переплаты за один день преподавателю Аварясовой О.В. составила – **193,57** руб.

В нарушение письма Министерства здравоохранения и социального развития России от 7 декабря 2005г. № 4334-17 не соблюдаются правила округления при выплате компенсации работнику за неиспользованный отпуск.

При увольнении преподавателя Петрук М.П. (приказ № 138 от 19.05.2017) недоплата одного дня составила – **235,29 руб.**

При увольнении преподавателя Савченко М.Р. (приказ № 314 от 21.12.2017) недоплата одного дня составила – **343,13 руб.**

При увольнении преподавателя Николашиной А.Н. (приказ № 310 от 15.12.2017) недоплата одного дня составила – **300,58 руб.** и **101,23 руб.** (группа «Тик Так»).

Суммированный учет рабочего времени.

При суммированном учете рабочего времени, в отдельных случаях в приказах неверно отражено количество часов, подлежащих оплате за работу в праздничные дни, оплате сверхурочных часов (приказ № 158 от 20.06.2017 – Артемова В.Н., Зверева Е.М.)). Сличение данных с табелем рабочего времени, бухгалтером не производится.

В нарушение статьи 153 ТК РФ рассчитывается оплата за работу в праздники и выходные дни (май – Артемова В.Н., Лафир Л.Н., июнь – Усольцева В.Ф., Кулемина Н.К. - оплачено в одинарном размере). Допущенное нарушение компенсируется доплатой до МРОТ.

В нарушение статьи 104 ТК ч. 2 неверно учитываются те периоды, когда сотрудник фактически не работает (находится в очередном отпуске, периоды временной нетрудоспособности, и т.д.), приказ № 171 от 20.07.2017. – Лафир Л.Н.

В отдельных случаях доплата до МРОТ (статья 133 ТК РФ) рассчитывается не верно.

В итоге общая сумма нарушений по всем сторожам с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов за 2017 год составила – **2455,81 руб.**

Артемова В.Н. – за май 2017 – недоплата 1160,49 руб., за июнь недоплата 661,52 руб.

Зверева Е.М. – за июнь недоплата 661,52 руб.

Стимулирующие выплаты.

1. Несвоевременное издание приказа на ежемесячную доплату за непрерывный стаж работы в образовательном учреждении, неправомерное установление даты назначения.

Преподавателю Черепковой М.В., в соответствии с разделом 4 Положения «Стимулирующие выплаты за стаж непрерывной работы» в размере 30 % установлен с 1 сентября 2017 года (приказ № 241 от 05.10.2017). Доплату следовало установить с 28.08.2017 года, выход на работу из отпуска по уходу за ребенком (имеет право с 26.08.2017). Сумма недоплаты преподавателю Черепковой М.В., составила с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов - **401,56 руб.**

*2. Дважды начислена в октябре 2017 года надбавка за интенсивность и высокие результаты работы заместителю руководителя по АХЧ Шероновой Н.Г. Сумма переплаты за октябрь 2017 года с учетом районного и Дальневосточных коэффициентов Шероновой Н.Г. составила **2269,84 руб.***

В ходе контрольного мероприятия, при увольнении Шероновой Н.Г. произведен перерасчет заработной платы и отпускных за 2017 год и январь – март 2018 года. Общая сумма возмещения выявленных нарушений Шероновой Н.Г. составила 25360,61 руб. (24386,56+974,05).

3. В нарушение постановления мэрии города муниципального образования "Город Биробиджан" ЕАО от 09.12.2010 N 3991 "Об утверждении Положения об

условиях оплаты труда работников образовательных учреждений городского округа" (далее Положение) при приеме на работу заместителем руководителя Нетреба Т.Н., работнику неправомерно производилось начисление надбавки за стаж непрерывной работы (положением не предусмотрено). Сумма переплаты Нетреба Т.Н за период с декабря 2017 по январь 2018 года с учетом районного и дальневосточных коэффициентов составила **13927,82** руб. (4246,29+4458,60). Приказом № 36 от 07.02.2018 отменена надбавка за непрерывный стаж (приказ № 305 от 04.12.2017), но перерасчет не сделан.

Общая сумма нарушений при выборочной проверке по оплате труда за проверяемый период составила с учетом начислений на оплату туда (30,2 %) – **117105,70** руб.

Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Большинство закупок осуществлено в соответствии с частью 1 п. 4 Закона № 44-ФЗ (до 100 тыс. рублей) и п. 5 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (до 400 тыс. рублей).

1. Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков (п. 1, п. 3 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено следующее:

При формировании Планов-графиков на 2017 год начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) определялась на основании выделенных лимитов бюджетных обязательств и ценовой политики, сложившейся в результате проведенной закупочной деятельности в 2016, 2017 годах соответственно. В ходе выборочной проверки правильности определения НМЦК цена по заключенным контрактам по приобретенным товарам сформирована в пределах средне рыночной цены аналогичных товаров, проанализированной в интернет ресурсах.

2. Проверкой правильности нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 (п. 2 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Требования к закупаемым товарам, работам, услугам по количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не имеют избыточных потребительских свойств и не являются предметами роскоши. Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью учреждения не установлено.

3. Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

В силу прямого указания Закона (часть 2 статьи 32 Закона № 44-ФЗ) обязательное условие - стоимость работ, на протяжении действия договоров, является неизменной. Порядок приемки товара, работ, услуг в договорах прописаны. За проверяемый период меры ответственности не применялись.

4. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено следующее:

Согласно требованиям частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза в части соответствия количества, комплектности, объема услуг условиям, указанным

в договорах проводится Заказчиком своими силами, без привлечения сторонних экспертов.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается Заказчиком.

Тем не менее, допускаются случаи:

Коллективным договором или другим локальным нормативным актом не закреплено положение о возмещении расходов, связанных со служебными командировками, на проезд городским транспортом в черте города (населенного пункта) от места проживания до места расположения организации в период нахождения работника в командировке. В нарушение п. 12 Положения № 749 в течение проверяемого периода неоднократно, лицам находившимся в командировке в г. Хабаровске производилось возмещение расходов на проезд в городском транспорте в черте города (основание – проездной билет). Авансовые отчеты № 14 от 20.03.2017 на сумму **418,00** руб., № 16 от 17.03.2017 на сумму **44,00** руб., № 21 от 20.03.2017 на сумму **88,00** руб.

5. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Выборочно проверенные закупки для нужд МБОУ ДО «ДМШ» хозяйственных, канцелярских товаров, оказанных услуг соответствуют по наименованию, стоимости, счетам – фактурам и товарным накладным, своевременно отражены в документах учета поставленного товара.

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п. 7 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ) установлено:

Приобретенный хозяйственный, канцелярский товар, мягкий инвентарь, оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки. Предметами роскоши и избыточными потребительскими свойствами не являются. Денежные средства использованы по целевому назначению.

Выводы по результатам контрольного мероприятия

По результатам контроля за целевым использованием бюджетных ассигнований и правильностью расходования бюджетных средств, соблюдением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа, правильностью ведения бухгалтерского учета в МБОУ ДО «ДМШ» в проверяемом периоде, установлены нарушения, на общую сумму **125935,70** руб., в том числе:

1. Недоработки по составлению тарификации, распределению учебной нагрузки, недоработки по составлению учебных планов и учебных программ способствуют нерациональному распределению денежных средств на выполнение муниципального задания. Объем учебной нагрузки относится к обязательным условиям трудового договора. Неравномерное распределение педагогической нагрузки приводит к нарушениям действующего трудового законодательства, имеет негативные последствия на качество образовательной услуги.

2. Утвержденный муниципальным заданием объем услуги (220 чел.) ниже фактического объема предоставленных услуг (241 чел.). Некоторые виды услуг, не предусмотрены муниципальным заданием. В учреждении нет в полном объеме учебных программ, что не позволяет отследить правильность ведения учебных дисциплин.

3. Слабость контроля со стороны ответственных лиц за правильностью составления приказов и табеля учета рабочего времени.

4. Установлено неэффективное использование денежных средств на оплату труда (с начислениями 30,2 %) за проверяемый период в сумме **117105,70 руб.**

5. Низкое качество документов и их несвоевременное представление в МКУ «ЦБУК» влекут за собой недоплату или переплату сотрудникам заработной платы, перерасчеты заработной платы. При составлении приказов и табеля учета рабочего времени допускаются ошибки, а именно:

- в нарушение решения городской Думы от 23.12.2008 № 866 неправомерно установлен размер должностного оклада заместителю руководителя по АХЧ и заместителям руководителя по учебно-воспитательной работе.

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 заместителям руководителя по учебно-воспитательной работе неправомерно установлен ежегодный основной отпуск.

- в нарушение постановления мэрии города муниципального образования "Город Биробиджан" ЕАО от 09.12.2010 № 3991 при приеме на работу работнику неправомерно установлена надбавка за стаж непрерывной работы. Имеет место несвоевременное установление надбавки за стаж непрерывной работы.

- при направлении в командировку в приказах не оговариваются условия оплаты или предоставление дней отдыха за выходные дни.

- при составлении приказа допущены технические ошибки – не указано лицо, кому установлена выплата стимулирующего характера

- не корректен приказ об осуществлении доплаты до МРОТ.

- имеет место несвоевременное (более месяца) составление приказов, в связи с чем, начисление заработной платы осуществляется бухгалтером в последующих месяцах.

- нерациональное использование внебюджетных денежных средств; в соответствии с приказом - оплата проезда лицу, постоянно проживающему в г.Хабаровске в сумме **8280,00 руб.**

6. Требуется доработка порядок совершения сделок за счет собственных средств сотрудника. В МБОУ ДО «ДМШ» отсутствуют разрешительные документы (приказ) для совершения сделок за счет собственных средств. Конкретно не указаны лица, которые могут совершать покупки за счет собственных средств, для нужд Учреждения с последующим их возмещением.

7. Пункты и разделы Коллективного договора подлежат пересмотру, в соответствии с действующими нормативными документами.

8. Не осуществляются контрольные и проверочные функции по правильности начисления заработной платы, приему первичных документов и другие проверочные мероприятия.

9. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностным лицом МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», допускается не надлежащее исполнение своих обязанностей, а именно не надлежащее оформление первичных учетных документов: карточки – справки по начислению заработной платы, расчетной ведомости по заработной плате.

10. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», должностными лицами МБОУ ДО «ДМШ», ответственными за составление первичных учетных документов, допускается ненадлежащее оформление первичных учетных документов - личной карточки работника (форма № Т-2), табеля учета рабочего времени, приказов на предмет соответствия табелю учета рабочего времени.


11. Допущены нарушения по пункту 5 части 8 статьи 99 Федерального Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» городского округа (в рамках имеющихся полномочий) в сумме **550,00** руб. - безосновательное возмещение внебюджетных денежных средств на расходы по командировке.

12. В нарушение постановления мэрии города № 183 от 25.01.2018 года начисление заработной платы лицам, осуществляющим платные услуги, производится в повышенных размерах. В договорах с работником на оказание данного вида услуг, не указывается размер оплаты за один час указанной педагогической работы.

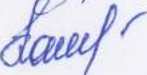
Главный специалист-эксперт контрольно
- правового отдела мэрии города Биробиджана

 О.Н. Середина


Главный специалист-эксперт контрольно
- правового отдела мэрии города Биробиджана

 М.М. Вищук

Руководитель МКУ «ЦБ учреждений культуры»

 О.В. Кашенок

Ознакомлен:
Директор МБОУ ДО «ДМШ»

 Т.А. Конончук

В соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Биробиджан», утвержденным Постановлением мэрии города от 15.04.2015г. № 1467, руководитель проверяемой организации имеет право в течение трех дней с момента получения акта представить письменные возражения. В случае не поступления в указанный срок письменных возражений акт проверки считается принятым без разногласий.

Один экземпляр акта получен:

« 15 » мая 2018 г.