



Муниципальное образование  
«Город Birobidzhan»  
Еврейской автономной области  
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**«ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**МЭРИИ ГОРОДА»**

Ленина ул., д. 29, г. Birobidzhan, 679000  
Тел. (42622) 2-21-89

e-mail: fin@biradm.ru; http://www.biradm.ru

На № 15.05.2018 от № 222

Директору МБОУ ДО «ДМШ»  
Т.А. Конончук

Руководителю МКУ «ЦБУК»  
О.В. Кашенок

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 3

г. Birobidzhan

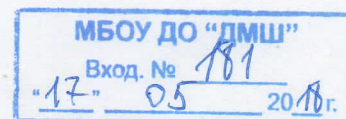
В соответствии с планом контрольной деятельности финансового управления мэрии города Birobidzhan на 2018 год, утвержденным приказом МКУ «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Birobidzhan» от 02.11.2017 № 152, проведено контрольное мероприятие по соблюдению требований нормативных документов, законности, обоснованности и целевого использования бюджетных средств, соблюдении требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа в рамках имеющихся полномочий.

На объекте: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (МБОУ ДО «ДМШ»).  
Период проверки: 2017, январь – март 2018 года.

При проведении контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, 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 качестве образовательной услуги.

2. Утвержденный муниципальным заданием объем услуги (220 чел.) ниже фактического объема предоставленных услуг (241 чел.). Некоторое 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 N 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.

- имеет место 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.

**С учетом изложенного, в целях устранения нарушений и недостатков в МБОУ ДО «ДМШ»:**

Директору МБОУ ДО «ДМШ» Конончук Т.А.:

1. Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия с целью устранения вышеуказанных нарушений и недоработок.
2. Организовать работу по составлению тарификации, распределению учебной нагрузки на 2018-2019 учебный год. Провести работу по составлению учебных планов и учебных программ, правильному подбору и расстановке кадров, созданию действенного механизма разграничения функций, полномочий и ответственности между работниками, а также установлению единых подходов в определении их должностных обязанностей и предъявляемых к ним квалификационных требований.
3. Обеспечить выполнение объема муниципального задания в соответствии с критериями муниципальной услуги. Реализовывать дополнительные образовательные программы за пределами определяющих его статус образовательных программ на договорной основе, за счет средств потребителей услуг.
4. Указать на слабость контроля за правильностью составления приказов и табеля учета рабочего времени, низкое качество документов и их несвоевременное представление в МКУ «ЦБУК». Принять меры к недопущению впредь подобных ошибок и нарушений.
5. Усилить контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов – личных дел работников, табеля учета рабочего времени, приказов.
6. Пересмотреть и устранить выявленные нарушения по оплате труда, по количеству дней основного отпуска заместителю руководителя по учебно - воспитательной работе и другим работникам МБОУ ДО «ДМШ». Внести изменения в трудовые договора с работником.
7. Доработать документы по порядку совершения сделок за счет собственных средств сотрудника. Провести учебу с материально ответственными лицами по правильности оформления документов.
8. Доработать и устранить нарушения по договорам и оплате платных услуг.

Руководителю МКУ «ЦБУК» О.В. Кашенок:

1. Обеспечить контроль за соблюдением финансовой и бюджетной дисциплины, оперативно принимать меры по устранению установленных нарушений и привлечению виновных лиц к ответственности.
2. Оплату труда производить в строгом соответствии с требованиями Трудового законодательства Российской Федерации и постановлений мэрии города. Не допускать нарушений по оплате труда.
3. Осуществлять контрольные и проверочные функции по правильности начисления заработной платы, первичных учетных документов, осуществлять другие проверочные мероприятия.
4. Провести мероприятия по устранению нарушений установленных в ходе проверки.
5. Организовать работу и осуществлять контроль за надлежащим оформлением первичных учетных документов: карточки – справки по начислению заработной платы, расчетной ведомости по заработной плате.
6. Привлечь виновных работников к дисциплинарной ответственности в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ.

Информацию о принятых мерах предоставить в финансовое управление мэрии города в срок до 01.06. 2018 года.

Первый заместитель главы  
мэрии города по экономике и  
финансам – начальник  
финансового управления



Я.А. Аблов