



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

Ленина ул., д. 29, г. Биробиджан, 679000
Тел. (42622) 2-21-89
e-mail: fin@biradm.ru; http://www.biradm.ru
29.11.2021 № 416
На № _____ от _____

Директору
МБОУДО «ДМШ»
Т.А. Конончук

Директору
МКУ «ЦБ УК»
Е.Н. Бояркиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Финансовое управление мэрии города МО «Город Биробиджан»

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего представление)

В соответствии с планом контрольной деятельности Финансового управления мэрии города Биробиджана на 2021 год, утвержденным приказом МКУ «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» от 14.01.2021 № 1

(указывается наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

на основании приказа финансового управления мэрии города № 240 от 08.10.2021 «О проведении плановой выездной проверки»

(указывается основание проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.02.2020 № 1235)

в период 14.10.2021 по 19.11.2021

в отношении муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (далее МБОУДО «ДМШ»).

(указывается наименование объекта контроля)

проведено плановое, выездное контрольное мероприятие по соблюдению требований 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

(указывается контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), темы контрольного мероприятия)

Проверенный период: 2020 год (выборочно) по январь-октябрь 2021 года

Акт: плановой выездной проверки № 9 МБОУДО «ДМШ»

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недоработки:



1. В части законного, целевого расходования средств, предусмотренных на содержание Учреждения.

Фактов нецелевого расходования и отвлечения, бюджетных средств, предусмотренных на содержание Учреждения, не установлено.

2. В части составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

В документах проверки в нарушение частей 3, 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результат экспертизы в отдельном заключении либо в документах о приемке не зафиксирован. Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленное и подписанное заказчиком - заключение о приемке товара, работы, услуги, либо в актах приемки, товарных накладных, счет – фактурах и т.д. делается запись о пройденной экспертизе.

Без подтверждающих документов, без надлежащего оформления, за счет бюджетных средств оплачиваются услуги по перевозке пассажиров на автотранспорте в 2020 году на сумму 18966,00 руб., за период с января по сентябрь 2021 года на сумму 25661,00 руб.

Нарушаются условия договора в части оплаты, допускаются случаи, когда оплата за оказанные работы, услуги произведена раньше, чем подписаны акты выполненных работ.

3. В части организации и ведения бухгалтерского учета, правильности оформления первичных учетных документов.

В нарушение пункта 4.2 и 4.10 Учетной политики МКУ «ЦБУК» не обеспечивается формирование первичных учетных документов на бумажных носителях, организация хранения первичных (сводных) учетных документов.

Состояние бухгалтерского учета не во всем отвечает требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в карточках – справках как за 2020 год, так и за 2021 год, не содержится вся необходимая информация о работнике - не указаны виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д., не указана должность (профессия) и пр.

За 2020 год информация о работнике, как и информация о заработной плате работников, сведения об использовании отпуска полностью отсутствует, что не позволяет оценить правомерность начисления выплат работнику.

Должным образом не осуществляется экономическая работа в части формирования тарификационного списка и штатного расписания на основе положения об оплате труда с целью определения требуемого объема средств на заработную плату и стимулирование труда работников.

При составлении тарификационного списка и расчета заработной платы по должности концертмейстера не учтены все стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

Штатное расписание не отражает действительности расчетов, а допущенные ошибки и недочеты перекрываются доплатой до МРОТ.

Локальные нормативные акты, положения МБОУДО «ДМШ» требуют пересмотра и доработки.

Приказом директора МБОУДО «ДМШ» от 19.06.2018 № 368 утверждено «Положение о служебных командировках в муниципальном бюджетном

образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (принято на педагогическом совете - протокол от 18.06.2018 № 4).

Данное Положение не может являться локальным нормативным документом МБОУДО «ДМШ», так как все пункты данного Положения разработаны для Общества с ограниченной ответственностью «Монтаж», о чем говорится во всем тексте документа.

Аналогично «Положение о контрактной службе», «Положение о закупках товаров работ, услуг» не отработаны, поскольку в некоторых пунктах ссылка на Постановление администрации г. Тамбова от 30 апреля 2015 года N 3442, которое не может быть объективным по отношению к МБОУДО «ДМШ».

«Положение об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» требует уточнения по пункту 7.5. Не прописан порядок расчета среднего должностного оклада.

Необъективность установления отдельным работникам стимулирующих выплат. Нет единого подхода и порядка по определению выплат стимулирующего характера.

В нарушение статьи 287 ТК РФ отдельным работникам - совместителям не предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные Коллективным договором.

В нарушение статьи 121 ТК РФ при исчислении стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск не исключается время, предоставляемое по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, свыше 14 календарных дней в течении рабочего года.

4. В части правильности и достоверности начисления заработной платы работникам.

МКУ «ЦБУК» допущены многочисленные ошибки при начислении оплаты труда работникам.

Отсутствует единый алгоритм расчета заработной платы преподавательскому составу.

Пунктом 2.9 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ» все виды стимулирующих выплат «преподавательскому составу начисляются на фактически установленный объем учебной нагрузки в месяц. Данный порядок расчета указывается и в Письме Минобрнауки России от 29.12.2017 N ВП-1992/02 по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.

Исходя из того, что локальным нормативным актом МБОУДО «ДМШ» для преподавательского состава предусмотрена зависимость стимулирующих выплат от нагрузки работника, следовало все стимулирующие надбавки исчислять с учетом педагогической нагрузки. А в случаях, где установлена нагрузка по должности преподаватель и концертмейстер, в общем, по двум должностям, так как обе ставки тарифицируются.

В настоящее время допущены ошибки при начислении заработной платы преподавательскому составу:

1. Надбавка за стаж непрерывной работы, надбавка молодому специалисту, доплата за звание начисляется на ставку преподавателя, без учета нагрузки, противоречит п. 2.9. Положения. Пункт 4.2 Положения «надбавка за стаж непрерывной работы» конкретизируется для других работников, кроме педагогического состава.

2. Надбавка за интенсивность и высокий результат работы, надбавка за качество выполняемой работы начисляется с учетом нагрузки, но только по должности преподавателя, по должности концертмейстера начисляется только одна

надбавка – за качество выполняемой работы, и не начисляется за интенсивность и высокий результат работы, что необъективно и противоречит п. 2.9. Положения.

3. Размер премии в процентном отношении за месяц начисляется от ставки по должности педагога, без учета фактической нагрузки педагога и нагрузки по должности концертмейстера, что не соответствует ни пункту 2.9. и пункту 7.5 Положения об установлении показателей, размеров и условий стимулирования труда работников МБОУДО «ДМШ».

4. Исчисление процента премии от ставки не учитывает и тот факт, что в отдельных случаях преподавателем не отработывается норма рабочего времени за месяц по причине болезни и др. случаях. Начисление премии от оклада (ставки) в данных случаях неправомерно.

5. В нарушение пункта 3.4. «Положения об установлении оплаты труда работников образовательных учреждений», утвержденного постановлением мэрии города от 09.12.3010 № 3991, преподавательскому составу неверно оплачиваются часы учебных занятий, выполненные ими при замещении временно отсутствующих работников по болезни и другим причинам.

6. В нарушение п. 9 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», (далее - Постановление № 749) в проверяемом периоде 2021 года средний заработок командированному работнику за день командировки (однодневные служебные командировки), приходящийся на рабочий день, не оплачивается.

7. В нарушение статьи 153 ТК РФ не оплачиваются дни командировки, выпадающие на выходной день работника. Оплата выходного дня оговорена в приказе с работником при направлении его в командировку.

Допущены ошибки и при начислении заработной платы работникам административного и обслуживающего персонала. Допускаются такие ошибки как:

- не начислена доплата за расширенную зону обслуживания,
- не начислена надбавка за стаж непрерывной работы,
- при отсутствии Акта приемки выполненных работ, бухгалтерией неправомерно начислена оплата,
- в нарушение статьи 287 ТК, части 3 статьи 133 ТК РФ допускаются случаи не начисления доплаты до минимального размера оплаты труда,
- не исполняются требования по пункту 18 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922 (далее Положение № 922), установлена недоплата отпускных (не может быть меньше среднедневного заработка из расчета МРОТ).
- в нарушение пункта 3 Положение № 922 не исключена выплата социального характера (в связи с юбилеем), тем самым завышен среднедневной заработок при расчете отпускных в июне 2021 года.
- при расчете отпускных, из расчетного периода не исключены нерабочие праздничные дни, тем самым завышен среднедневной заработок.

Общая сумма нарушений в ходе выборочной проверки по оплате труда с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в южных районах Дальнего Востока составила 153344,76 руб., с учетом начислений на оплату туда (30,2 %) – 199654,88 руб.

5. В части оформления первичных учетных документов по списанию нефинансовых активов

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» должностными лицами, ответственным за составление первичных документов допускаются нарушения:

В ведомостях выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210) - незаполненные графы по сотрудникам не прочеркиваются.

Акты о списании материальных запасов (форма 0504230) недооформлены:

- в акте отсутствует заключение комиссии по списанию,
- комиссией по списанию не зафиксирован факт уничтожения списанных предметов.
- МКУ «ЦБ УК» принимаются к учету не оформленные до конца документы.

Финансовое управление мэрии города в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

Директору директор МБОУДО «ДМШ»

1. Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия с целью устранения вышеуказанных нарушений и недоработок.

2. Обеспечить соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг. Устранить замечания и нарушения.

3. Пересмотреть и устранить недоработки и замечания в локальных нормативных актах.

4. Устранить и не допускать впредь нарушений Трудового кодекса Российской Федерации, постановлений мэрии города и локальных нормативных актов в части оплаты труда.

5. Своевременно оформлять первичные учетные документы по учету и списанию материалов, оформлению Актов о списании объектов основных средств.

6. Не допускать расходование средств при отсутствии оправдательных документов, устранить нарушения.

7. Привлечь лиц, виновных в допущенных нарушениях к ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Директору МКУ «ЦБ УК»

1. Указать на некачественную работу и неисполнение либо ненадлежащее исполнение служебных обязанностей. Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия с целью устранения вышеуказанных нарушений и недоработок.

2. Провести организационные мероприятия по повышению ответственности должностных лиц по выполнению своих должностных обязанностей, не допущению и исключению подобных нарушений впредь. Не допускать нарушений Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Устранить и не допускать впредь нарушений по оплате труда. Оплату труда производить в строгом соответствии с требованиями Трудового кодекса

Российской Федерации и постановлений мэрии города, локальных нормативных актов.

4. Обеспечить достоверность расчетов в части формирования тарификационного списка и штатного расписания на основе положения об оплате труда с целью определения требуемого объема средств на заработную плату и стимулирование труда работников.

5. Отработать программный продукт в части правильного начисления заработной платы, соблюдении требований ТК РФ.

6. Оформить карточки справки по оплате труда в соответствии с Методическими указаниями по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.

7. Обеспечить соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, отслеживать исполнение контрактов в соответствии с пунктами договора.

8. Провести разъяснительную работу с ответственными лицами по порядку заполнения Актов на списание и других документов.

9. Осуществлять контрольные и проверочные функции по приему первичных учетных документов.

10. Привлечь лиц, виновных в допущенных нарушениях к ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в финансовое управление мэрии города не позднее **27.12.2021 года.**

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

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



О.А. Холковская