



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края, по предложению главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год (пункт 2.4) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019-2020 годы».

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета, соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные и бухгалтерские документы, годовая бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами. Нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Учреждение, МБУ ДО «ДМШ») осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2013 года № 1431.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 357401, Ставропольский край, город Железноводск, ул. Космонавтов, дом 35.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город-курорт Железноводск Ставропольского края, в лице администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Учредитель).

Полномочия Учредителя Учреждения осуществляет управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (за исключением вопросов, являющихся исключительной компетенцией администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; далее – Управление культуры).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, месторасположением, а также другие средства индивидуализации.

В качестве юридического лица Учреждение зарегистрировано Инспекцией МНС России по г. Железноводску Ставропольского края за основным государственным регистрационным номером 1022603425866 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 2627012337 с кодом причины постановки на учет 262701001.

В соответствии с лицензией серии 26Л01 № 0000678 (регистрационный № 3731 от 04 июля 2014 года), Учреждение получило право на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам - дополнительное образование детей и взрослых, указанной в приложении №1 к данной лицензии.

В проверяемом периоде право подписи финансовых и организационных документов принадлежало директору Учреждения Красиленко Светлане Геннадьевне.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, а так же составление отчетности, осуществлялось Муниципальным бюджетным учреждением «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту МБУ «Учетный центр») согласно Договору от 01.01.2016 года № 6, заключенному между Учреждением и МБУ «Учетный центр».

2. Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности нарушений не установлено.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части доходов и расходов Учреждения за 2019-2020 годы показал, что план по доходам выполнен на 99,0%; общее кассовое исполнение составило: 11 584 110,27 рублей (в 2019 году) или 97,9% от запланированной суммы, и 12 018 502,70 рубля (в 2020 году) или 98,4% от запланированной суммы. Неисполнение по расходам в 2019 году получено на сумму 254 682,35 рубля, по расходам в 2020 году - на сумму 189 686,21 рублей. Наибольший удельный вес неисполненных расходов – расходы за счет собственных доходов учреждения: в 2019 году в сумме 252 491,40 рубль или 99,1% от неисполненных назначений (из них остаток денежных средств Учреждения на лицевом счете бюджетного учреждения № 20216Щ30560 на 01.01.2020 года в сумме 209 692,40 рубля); в 2020 году в сумме 178 980,46 рублей или 94,4% от неисполненных назначений (остаток денежных средств Учреждения на лицевом счете бюджетного учреждения № 20216Щ30560 на 01.01.2021 года в сумме 63 930,46 рублей).

3. Источником финансовой деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись: субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, а также поступления от оказания платных услуг (добровольные пожертвования).

Субсидии на финансовое обеспечение предоставлялись в соответствии с соглашениями, заключенными между Управлением культуры и Учреждением.

В проверяемом периоде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели Учреждению поступили в полном объеме.

4. Система оплаты труда работников Учреждения установлена отдельным локальным актом — Положением об оплате труда.

Расходы на оплату труда работников Учреждения планируются на основании штатного расписания; расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов и плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов к проверке представлены.

Среднемесячная заработная плата одного работника в 2019 году составила 19,8 тысяч рублей, в 2020 году составила 21,0 тысяч рублей.

Общий размер заработной платы руководителя Учреждения (с учетом премий и вознаграждений) в 2019-2020 годах не превышает 5-ти кратный размер средней заработной платы работников по Учреждению в целом за соответствующий период.

Руководитель работал по срочному трудовому договору (заключался сроком на один год), премиальные выплаты согласованы с Управлением культуры.

5. При проверке кадровой работы в Учреждении, установлено фактическое наличие трудовых книжек сотрудников Учреждения в количестве 28 штук. Записи соответствуют занимаемым должностям согласно приказам Учреждения.

В Учреждении ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

Аттестация педагогических работников Учреждения проводится каждые 5 лет.

6. Учетные политики на 2019 года и на 2020 год разработаны в соответствии с нормативными требованиями.

Разработан график документооборота, применяемый при оказании услуг по ведению бухгалтерского учета МБУ «Учетный центр» Учреждению.

7. При проверке банковских операций нарушений не установлено.

8. При проверке ведения кассовых операций установлено, что кассовые документы оформлены руководителем (директором МБУ ДО «ДМШ» Красиленко С.Г.).

Превышения допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения на конец дня не установлено.

В 2019 году кассовые операции осуществлялись только для оплаты штрафа; в 2020 году кассовые операции осуществлялись для возврата излишне выплаченной заработной платы (денежные средства поступали в кассу Учреждения и в тот же день вносились на лицевой счет МБУ ДО «ДМШ»).

9. При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Анализ выдачи денежных средств показал, что средства в 2019 году расходовались на приобретение хозяйственных материалов, на прохождение предварительного медицинского осмотра поступивших на работу сотрудников.

10. При проверке учета основных средств, материальных запасов нарушений не установлено.

В период контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица – заместителя директора по АХЧ Петровой С.С. По результатам инвентаризации излишков или недостатков не обнаружено.

Сохранность основных средств и других материальных ценностей в Учреждении обеспечена.

Числящиеся основные средства и другое имущество, используется по назначению, сдача в аренду помещений и оборудования не производится.

11. При выборочной проверке соблюдения расчетной дисциплины в Учреждении в 2019 году (проверено 9 контрагентов), в 2020 году (проверено 7 контрагентов), установлено, что поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы отражались в учете своевременно, в полном объеме и достоверно; договоры (контракты), счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные поручения к проверке представлены.

12. Проведена выборочная проверка выполненных работ в 2019 году, финансируемых за счет субсидии на иные цели, согласно договору № 01-2019 от 23.01.2019 года, заключенному МБУ ДО «ДМШ» (Заказчик) с ООО «КАВУР» (Подрядчик) на сумму 143 746,75 рублей (работы по замене покрытий полов в коридоре № 2 в соответствии с противопожарными мероприятиями в здании МБУ ДО «ДМШ») и работ в 2020 году, финансируемых за счет собственных доходов Учреждения, согласно договору

№ 19 от 20.07.2020 года, заключенному МБУ ДО «ДМШ» (Заказчик) с ООО «Профстрой» (Исполнитель) на сумму 19 200,00 рублей (изготовление и установка окна ПВХ в здании МБУ ДО «ДМШ»).

Контрольные обмеры проведены в период контрольного мероприятия, в присутствии представителей Учреждения. В результате контрольного обмера, расхождения фактических показателей контрольных обмеров с данными акта о приемке выполненных работ (унифицированной формы № КС-2) не установлено.

13. Отчетность за 2019 и 2020 годы сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н.

14. В проверяемом периоде, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризация имущества и финансовых обязательств в Учреждении проводилась.

Объем проверенных средств составил 23 602 612,97 рублей, из них:
2019 год – 11 584 110,27 рублей;
2020 год – 12 018 502,70 рубля.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность Учреждения, установлено: рекомендации и дополнения, указанные в уведомлении о регистрации Коллективного договора, выданном Управлением труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (исходящий номер 42 от 14.04.2020 года), в Коллективный договор не внесены (подтверждающие документы не представлены).

2. При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены следующие нарушения:

2.1. Учреждением работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 638,30 рублей по субсидиям на выполнение муниципального задания (по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет») с июня 2020 года по настоящее время (по состоянию на 02.03.2021 года) не велась (документы не представлены).

2.2. Условия Соглашения № 5 от 29.12.2018 года, Соглашения № 1 от 29.12.2019 года (в редакции, действовавшей до 08.05.2020 года; субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания) и Соглашения на иные цели от 29.12.2018 года не соблюдены: Учредителем нарушался график перечисления бюджетных средств (субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели).

2.3. Нарушение пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении

муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (в редакциях, действующих в проверяемом периоде; далее по тексту Порядок № 681): Муниципальное задание на 2019 год Управлением культуры утверждено ранее утверждения главному распорядителю средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (Управлению культуры) лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.4. Нарушение пункта 6 Порядка № 681: в Муниципальном задании на 2019 год в таблицах к разделу 1 уникальный номер реестровой записи (графа 1) указан неверно, графа 2 и графа 3 не заполнены (должны заполняться в соответствии с общероссийским базовым перечнем или региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ), сведения показателей объема услуги (графы 7-9) в таблице к пункту 3.2. муниципального задания не соответствуют общероссийскому базовому перечню.

Нарушение порядка формирования муниципального задания на 2019 год (если не допущено нецелевое использования этих средств) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ, введен двухлетний срок давности привлечения к административной ответственности.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности (пункт 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ).

3. При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения:

3.1. Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда установлено:

недоначислено выплат персоналу (5 работникам) в общей сумме 8 531,63 рубль, в том числе: заработная плата в сумме 6 552,71 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 978,92 рублей;

излишне начислено выплат персоналу (7 работникам) в общей сумме 26 491,83 рубль, в том числе: заработная плата в сумме 20 347,03 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 6 144,80 рубль.

3.2. Допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее ТК РФ), статьи 140 ТК РФ соответственно).

3.3. Приказ о прекращении действия трудового договора с работником Архиповой В.А. издан Учреждением позже даты увольнения, работник уволен 31.08.2019 года (приказ № 59-л от 02.09.2019 года).

3.4. Сплошной проверкой личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения:

не вносятся, согласно приказам руководителя: оклад, доплаты, надбавки; сотрудники не ознакомлены с записями под роспись (раздел III);

не заполнены сведения об аттестации (раздел IV);

не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников (раздел VII);

по уволенному сотруднику - Глазову Я.Н. не заполнено основание увольнения, дата, приказ, подпись работника (раздел XI);

частично по сотрудникам не заполнены данные об образовании;

по 2 сотрудникам личные карточки (форма Т-2) не заведены (к проверке не представлены).

3.5. Сплошной проверкой трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам установлены нарушения:

по 12 сотрудникам трудовые договоры отсутствуют (к проверке не представлены);

в трудовых договорах (за исключением педагогических работников) не прописаны размеры окладов на дату приема работников на работу;

с 2014 года в Учреждении дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались (или не выдавались сотрудникам уведомления об изменении сроков выплаты заработной платы и изменений системы оплаты труда (окладов, доплат и надбавок).

4. При проверке кассовых операций установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение пункта 6.1. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде; далее по тексту Указания № 3210-У): кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены).

4.2. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: в трех расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

5. При выборочной проверке правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

5.1. Учреждением допущен факт включения в муниципальный контракт пункта о применении условий заключенного контракта к отношениям, возникшим до его заключения: согласно пункту 6 Муниципального контракта №М-027854 от 01.08.2020 года, заключенного Учреждением с ООО «ЖКХ», условия применяются к отношениям, возникшим с 01 января 2020 года.

Учитывая, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом от 05.04.2013 года

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств.

5.2. Нарушение сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги согласно условиям заключенных Учреждением договоров (контрактов) и несоответствие требованиям части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке) в 2019 году по 3 контрактам (договорам) на общую сумму 151 842,83 рубля.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5. КоАП РФ, истек.

6. В связи с установленными нарушениями при проверке кассовых операций, МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за своевременным и качественным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций не осуществлял (нарушение подпункта 8) пункта 2.4. Договора от 01.01.2016 года № 6, заключенного между Учреждением и МБУ «Учетный центр»).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 10 марта 2021 года.

В адрес муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление (приложение) для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена в управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В адрес управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлены информационные письма с предложением по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложение в 1 экз., на 5 листах.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая