Контрольно-счетным органом г. Оби Новосибирской области завершено контрольное мероприятие Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств г. Оби» за 2020 год



Контрольное мероприятие проведено в период с 1 октября 2021 года по 22 ноября 2021 года.

Обязанности руководителя учреждения в проверяемом периоде исполняла: - директор Рожок Л.Н.

Объем проверенных средств составил 31 601 104,51 рублей.

В  ходе проведения контрольного мероприятия  установлены факты нарушений ряда требований и положений нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе:

В Уставе Учреждения типом и предметом деятельности Учреждения предусмотрена реализация дополнительного образования детям и взрослым. Устав учреждения это учредительный документ, раскрывающий виды деятельности Учреждения, устав Учреждения размещен на официальном сайте Учреждения и в том числе является документом для ознакомления пользователей с Учреждением. Фактически предметом деятельности Учреждения является только дополнительное образование детей. Открытых направлений и программ дополнительного образования для взрослых к проверке не предоставлено. Тем самым Учреждение вводит в заблуждение взрослую категорию людей о реализации им дополнительного образования в сфере искусств.

Муниципальное задание на 2020 год согласно отчетам выполнено в полном объеме. Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год представлен только по одному показателю – количество учащихся, данных о выполнении второго показателя количество человеко-часов не предоставлено, 50 % журналов посещаемости уничтожены. Следовательно, невозможно сделать вывод о фактическом исполнении муниципального задания Учреждением за 2020 год по показателю: человеко-часы.

Средства субсидий были использованы по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

При проверке договоров о пожертвовании, было установлено, что Учреждение пунктом 1.3. установило порядок перечисления денежных средств для благотворителей, до 10 сентября каждого учебного месяца года в размере 500 рублей. Тем самым ставя в рамки оплаты конкретной суммы на периодической системе до определенного числа тем самым ограничивая благотворителей в добровольности выбора ими суммы и срока перечисления.

Установлены случаи неэффективного использования собственных средств, в виде оплаты пени по страховым взносам в ПФР, по страховым взносам в ФСС, пени по НДФЛ на общую сумму 10 534,60 рублей.

Учетная политика, применяемая учреждением на протяжении 2020 года, соответствует нормам и требованиям действующего законодательства.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2020 финансовый год составлена на основе данных Главной книги. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной учреждением.

«Пояснительная записка к Балансу учреждения» (ф. 0503760) за 2020 год составлена не по разделам, предусмотренным пунктом 56 Инструкции 33н.

В составе «Пояснительной записке к Балансу учреждения» (ф. 0503760) представлена таблица №1 "Сведения о направлениях деятельности" с пустыми значениями, согласно пункта 60 Инструкции 33н, составление данной формы не требовалось.

Также в составе «Пояснительной записке к Балансу учреждения» (ф. 0503760) представлена таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» с пустыми значениями. В ходе инвентаризации расхождения не установлены. Согласно пункта 63 Инструкции 33н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица №6 не предоставляется.

Главным бухгалтером Учреждения не отражено поступление основных средств, оказание услуг за 2018-2019 год, а также возникновение обязательств перед поставщиками ООО «Премьер» и ООО «Президент» на общую сумму 310 634,00 рублей, что привело к нарушению 402-ФЗ в части ведения бухгалтерского учета, а также к существенному искажению данных форм годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503721, 0503730, 0503769к). Также на основании вышеизложенного, невозможно сделать вывод о полной достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения. В случае искажения бухгалтерской отчетности должностное лицо учреждения может быть привлечено к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ. Также установлено, фактическое отсутствие поставленных товаров Двери высокие в кол-ве 2 штук на сумму 3 020,00 рублей, а также дверь на шкаф ЛФ-220 с замком бук\баврия на сумму 1 830,00 рублей. Стоит отметить, что некоторые приобретённые товары фактически не использовались для учебной деятельности, так например 1 приобретённый карниз сломан и не отремонтирован, второй установлен в кабинете завхоза, шкафы расположены в костюмерной и стоят абсолютно пустые и не заполненные, соответственно можно сделать вывод о нецелесообразности и отсутствию острой необходимости в приобретении данных товаров в 2018-2019 годы.

По причине несвоевременной подачи документов на включение нового адреса по ул. Геодезическая 21, для ведения образовательной деятельности, и не проведенного предварительного самостоятельного осмотра соответствия помещений требованиям СанПиН, а также несвоевременного устранения нарушений СанПиН отраженных в актах обследования специалистами ФБУЗ «ЦГИЭ в НСО» Учреждение 2020 год вело образовательную деятельность по адресу г. Обь, ул. Геодезическая 21 без лицензии, и понесло непредвиденные расходы на оплату административного штрафа в размере 85 000,00 рублей.

При проверке учета операций с безналичными средствами нарушений не выявлено.

Закупка у единственного поставщика на основании статьи 93 Закона № 44-ФЗ носит исключительный характер. Норму следует применять, когда отсутствует конкурентный рынок, когда невозможно либо нецелесообразно проводить торги. В ходе проверки установлено заключение 4 х контрактов в один день на одноименные работы с одним подрядчиком на общую сумму 531 100,00 рублей по п.5. ст. 93 ФЗ-44. Стоит отметить, что данная закупка не была размещена в электронном магазине Новосибирской области. Пояснений о выборе данного способа осуществления закупки у единственного поставщика без использования площадки «Электронный магазин Новосибирской области» путем выбора лучшего предложения от возможных подрядчиков к проверке не предоставлено.

В ходе осмотра выполненных работ по контракту на выполнение работ по ремонту туалетов установлено, что произошла коррозия хромированных поручней в туалете для инвалидов. Пунктом 12.1. данного контракта предусмотрен гарантийный срок на выполненные по Контракту работы составляет 1 год с даты подписания обеими сторонами акта выполненных работ. В период проведения проверки Учреждение обратилось к подрядчику, осуществлявшему данные работы с требованием устранения выявленных недостатков в рамках гарантийных обязательств.

В ходе проверке установлены случаи отсутствия инвентарных номеров на некоторых объектах основных средств.

При проверке состояния основных средств, было установлено, что на балансе Учреждения числятся основные средства в неисправном состоянии, подлежащие ремонту или списанию, а также устаревшие технически и не используемые основные средства подлежащие списанию.

Все основные средства Учреждение закреплены за директором Учреждения, а не по фактическому расположению и использованию теми или иными работниками Учреждения. Целесообразней закрепить основные средства за теми работниками, которые используют эти основные средства каждодневно в своей работе, а, следовательно, больше разбираются в специфике этих средств, что в свою очередь обеспечит полноценный оперативный учет основных средствах.

В ходе проверке установлено, что материальные запасы сразу подлежат списанию, хотя должны выдаваться по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, а впоследствии израсходованные материальные запасы должны быть списаны по акту на списание.

Проверкой обоснованности и правильности списания ГСМ выявлены случаи излишнего списания водителем автомобиля ГАЗ 32217 бензина марки АИ 92 в количестве 16 литров.

В ходе проверке установлено не соответствие данных по количеству списанного бензина в первичном учета с данными бухгалтерского учета, в бухгалтерском учете излишне списаны 123 литра бензина марки АИ 92, на сумму 5 099,00 рублей.

В Учреждении не организован учет личного имущества работников.

При проверке оформления результатов инвентаризации установлено, что в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ОКУД 0504087) не заполнена графа 8 - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статус объекта учета), и графа 9 – целевая функция актива, то есть не выполнено требование методических указаний к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.

В нарушении «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» №49н в Учреждении не проводилась инвентаризация библиотечного фонда.

При проверке оформления протоколов комиссии и предоставления отчетов о выполнении качественных показателей деятельности в декабре 2020 года было установлено отсутствие отчетов о выполнении качественных показателей по всем педагогическим работникам за весь проверяемый период, по пояснениям главного бухгалтера недостающие отчеты были использованы документоведом на черновики. Следовательно, за проверяемый период невозможно сделать выводы о достигнутых показателях сотрудников и обоснованности установления размера стимулирующих выплат.

При сверке установления окладов в штатном расписании, с размерами окладов предусмотренными положением по оплате труда в Учреждении, установлено несоответствие оклада заместителя директора.

В нарушении статьи 154 ТК РФ и пункта 3.2. Положения об оплате труда работникам Учреждения, всем сторожам, работающим в Учреждении в течение 2020 года не производилась выплата компенсационного характера за работу в ночное время.

В результате сверки установленных приказом квалификационных категорий педагогических работников с фактически установленными окладами для начисления заработной платы, установлены случаи несоответствия окладов используемых для начисления заработной платы присвоенным квалификационным категориям работников Учреждения, вследствие чего образовалась недоплата педагогическим работникам в размере 42 237,27 рублей с РК.

Также в ходе проверки начисления заработной платы за 2020 год были выявлены массовые отклонения (32 случая) в оплаченных часах преподавателям со сводными табелями отработанных ими часов, разница выразилась как в недоплате, так и излишней выплате окладной части педагогическим работникам Учреждения. Также стоит отметить, что частично отсутствуют личные табеля педагогических работников.

При проверке начислении стимулирующих выплат работникам Учреждения было обнаружено большое количество несоответствий между установленными процентами стимулирующих выплат в приказах и фактическими размерами начисленных стимулирующих выплат.

Вследствие неправильного применения нормы рабочего времени для начисления заработной платы в июле 2020 года, произошло снижение заработной платы педагогическим работникам Учреждения, всего недоплата составила 14 345,62 рублей с РК.

В ходе проверке объемов педагогической работы, установленным тарификационным списком, выявлено, что многим преподавателям определена педагогическая нагрузка в размере 52, 53, 54 часа, а это равно 3 ставкам педагога. Для педагогических работников школы искусств верхний предел учебной нагрузки федеральным законодательством не ограничен.

Однако следует отметить, что есть позиция, согласно которой верхний предел ограничен статьей 333 ТК РФ. (Для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 36 часов в неделю). А работа за пределами 36 часов уже требует заключения договора по внутреннему совместительству либо оформления сверхурочной работы.

В нарушении статьи 140 ТК РФ установлен случай нарушения срока расчета при увольнении.

В проверяемом периоде установлены случаи нарушения по срокам выплаты заработной платы работникам Учреждения. В нарушении статьи 236 ТК РФ денежная компенсация за задержку заработной платы не была начислена работникам Учреждения.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетный орган города Оби направил представление директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств г. Оби» Киселевой О.Н., для устранения выявленных нарушений и принятия мер по недопущению их в дальнейшей деятельности.

Акт проверки оценен прокуратурой города Оби Новосибирской области, по результатам рассмотрения акта меры принятые Контрольно-счетным органом города Оби новосибирской области признаны достаточными.

Отчёт о проведенном контрольном мероприятии направлен в Совет депутатов города Оби Новосибирской области.