



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА
С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ
ТЕРРИТОРИЕЙ**

**Начальнику
МКУ «Центр учета г.Кировска»**

С.В. Алиуллиной

184250, г. Кировск Мурманской области
пр. Ленина, д.16, тел. 9-87-15

от 27.12.2019 № 02-04/372-КСО

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
об устранении выявленных нарушений**

На основании распоряжения Контрольно-счетного органа города Кировска от 11.09.2019 № 16-р «О проведении контрольного мероприятия в МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе: проверка законности, результативности использования: - средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели; - бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных и ведомственных целевых программ; - внебюджетных средств. Оценка эффективности использования муниципального имущества.».

По результатам проведения контрольного мероприятия составлен отчет.

Бухгалтерский учет в МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» ведется на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 08.02.2016 №01-08/43 муниципальным казенным учреждением «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и несоответствия:

1. В процессе проведения проверки законности, результативности использования средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) установлено следующее:

1.1. В связи с не достижением показателей муниципального задания на 2018 год объем остатка субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, подлежащий возврату в бюджет города Кировска составляет 413 282,64 руб. В частности, в рамках направления «фортепиано» 754,13 руб. = 7 541,3 руб. (норматив согласно приказа КОКС администрации г.Кировска № 459а от 06.11.2018)*0,1 (показатель, характеризующий невыполненный объем, рассчитывается как $18-18*5\%/100\%-17$). В рамках направления «народные инструменты» 364 303,35 руб. = 383 477,21 руб. (норматив согласно приказа КОКС администрации г.Кировска № 459а от 06.11.2018)*0,95 (показатель, характеризующий невыполненный объем, рассчитывается как $1-1*5\%/100\%-0$). В рамках направления «хоровое пение» 48 225,17 руб. = 96 450,33 руб. (норматив согласно приказа КОКС администрации г.Кировска № 459а от 06.11.2018)*0,5 (показатель, характеризующий невыполненный объем, рассчитывается как $30-30*5\%/100\%-28$), п.2.9 акта.

2. В процессе анализа исполнения плана ФХД учреждения установлено следующее:

Эход. № _____
« 27 » 12 20 19.
ПОДПИСЬ

2.1. При изучении отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 (ф.0503737) установлена недостоверность бюджетной отчетности (п.5.2 акта).

2.2. В нарушение утвержденного плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, учреждение превысило утвержденные расходы в рамках субсидии на выполнение муниципального задания на сумму в размере 2 015,84 руб. (п.5.2 акта).

2.3. При изучении отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.07.2019 (ф.0503737) установлена недостоверность бюджетной отчетности (п.5.2 акта).

2.4. В нарушение утвержденного плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, учреждение превысило утвержденные расходы на сумму в размере 44 998,59 руб. (п.5.2 акта).

2.5. При изучении постановления администрации города Кировска от 23.06.2014 №843 были установлены следующие нарушения и несоответствия:

1) Установлено, что в таблице п.5 порядка оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденного постановлением администрации города Кировска №843 от 23.06.2014 присутствует ссылка на утративший силу документ (Постановление администрации города Кировска от 27.04.2007 N 242). Постановление администрации города Кировска от 27.04.2007 N 242 "Об утверждении Положения о порядке выплат по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений и специалистам муниципальных образовательных учреждений" утратило силу в связи с утверждением постановления администрации города Кировска от 21.05.2015 N 861 "Об утверждении порядков предоставления мер дополнительной социальной поддержки отдельным категориям граждан в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" (вместе с "Порядком выплат по дополнительной социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений и специалистам муниципальных образовательных организаций", "Порядком предоставления ежемесячной денежной выплаты на оплату жилого помещения и (или) коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений города Кировска, работающим в сельских населенных пунктах, и пенсионерам из их числа");

2) Установлено, что в таблице п.5 порядка оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденного постановлением администрации города Кировска №843 от 23.06.2014 присутствует ссылка на положения и приказы ликвидированного учреждения – МКУ «Управление культуры города Кировска»;

Кроме того, размеры минимальных окладов по должностям работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры (приложение №4 к постановлению администрации города Кировска от 23.06.2014 №843) не изменены в соответствии с постановлением администрации города Кировска от 01.02.2018 №217 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета в 2018 году), (п.5.3 акта).

2.6. Согласно п.4.6 Положения об оплате труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» критерии и порядок назначения руководителю учреждения выплат стимулирующего характера, в том числе премий, определяется Порядком оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденных приказом МКУ «Управление культуры

г.Кировска» от 24.06.2014. Вместе с тем, МКУ «Управление культуры города Кировска» ликвидировано 01.09.2016, (п.5.3 акта).

2.7. Установлены нарушения, связанные с формированием штатного расписания учреждения (п.5.3 акта).

2.8. Включение премиального фонда в штатное расписание учреждения противоречит п.п.2.4.1-2.4.5 Положения об оплате и стимулировании труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» (п.5.3 акта).

2.9. В нарушение п.2.4.2 Положения об оплате и стимулировании труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» в отсутствии документов, в которых отражены результаты выполнения целевых показателей эффективности деятельности работников учреждения работникам начислялась соответствующая премия (п.5.3 акта).

2.10. Дополнительные соглашения от 19.01.2017, от 13.02.2018 к трудовому договору №34/1, дополнительные соглашения от 31.08.2016, от 01.12.2016, от 31.08.2017, от 20.12.2017 к трудовому договору №03 от 02.04.2009 заключены между руководителем учреждения Ващенко М.Г. и работником Ващенко М.Г. в связи с чем, возникает конфликт интересов, (п.5.4 акта).

2.11. Размер премии за основные результаты работы (за месяц), отраженный в трудовом договоре руководителя №34 от 01.09.2009 не соответствует размеру премии, определенному в порядке оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 23.06.2014 №843. Так в трудовом договоре за выполнение в установленные сроки указаний и поручений Главы города, Главы администрации города Кировска, Комитета по культуре и искусству, Управления культуры, решений комиссий, методических и наблюдательных советов полагается премия в размере: выполнено от 90-100% поручений - до 20%; выполнено от 80-89% поручений - до 10%; выполнено от 70-79% поручений - до 5%. А в порядке, утвержденном постановлением администрации города Кировска от 23.06.2014 №843 размер премии составляет: выполнено от 90-100% поручений - до 20%; выполнено от 80-89% поручений - до 15%; выполнено от 70-79% поручений - до 10% (п.5.4 акта).

2.12. По результатам проверки оснований для выплаты премии к Дню работника культуры Ващенко М.Г. как преподавателю установлено незаконное начисление и перечисление премии. Так согласно приказа № 52 от 26.03.2018 и.о. директора МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» Логвинова Е.С. утвердила премию Ващенко М.Г. как преподавателю в размере 2 300 руб. Вместе с тем, Ващенко М.Г. также является руководителем учреждения. А согласно п.1 Порядка оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 23.06.2014 №843 условия и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера, к его должностному окладу, устанавливается работодателем в трудовом договоре руководителя учреждения. Вместе с тем, размер указанной премии трудовым договором не определен. Кроме того, размер премии определен не работодателем Ващенко М.Г., а фактически подчиненным в связи с чем присутствуют признаки коррупционных проявлений (п.5.4 акта).

2.13. При изучении расходов учреждения за счет субсидии на исполнение муниципального задания были установлены неэффективные расходы за проверяемый период на сумму в размере 333,71 руб. (расходы, связанные с ошибками специалистов, несвоевременными действиями, повлекшими избыточные расходы бюджета города Кировска), п.5.5 акта.

3. В процессе проведения проверки законности, результативности использования внебюджетных средств установлено следующее:

3.1. Нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, выраженное в оплате коммунальных расходов коммерческой организации, индивидуального предпринимателя в 2018 году составляет 1 246,14 руб., в 1 полугодии 2019 года - 500 руб. (п.6.3 акта).

4. В процессе оценки эффективности использования муниципального имущества установлено следующее:

4.1. В рамках контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация с целью проверки наличия имущества и его использования. Инвентаризация проводилась в присутствии материально ответственных лиц учреждения Тараскиной Елены Николаевны и Александровой Людмилы Юрьевны. По результатам инвентаризации составлены акты от 23.09.2019. В процессе инвентаризации имущества были установлены объекты с инвентаризационными номерами, не числящимися на балансе учреждения.

По данным бухгалтерской отчетности за 2018 год по результатам проведения инвентаризации расхождения не выявлены. Данный факт может свидетельствовать о формальном подходе к проведению инвентаризации (п.7.2 акта).

Причинами указанных нарушений стали ненадлежащее исполнение сотрудниками МКУ «Центр учета г.Кировска» своих должностных обязанностей, а также отсутствие должного контроля со стороны руководства учреждения.

На основании изложенного и руководствуясь ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований",

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Рассмотреть настоящее представление на оперативном совещании МКУ «Центр учета г.Кировска».
2. Принять меры к устранению причин и условий, способствующих допущению нарушений закона, обеспечить надлежащее исполнение требований действующего законодательства в дальнейшем.
3. Совместно с МБУ ДО «ДШИ им. А.С.Розанова», Комитетом образования культуры и спорта администрации города Кировска обеспечить возврат:
 - 3.1. Субсидии на исполнение муниципального задания в связи с не достижением показателей муниципального задания на 2018 год в размере 413 282,64 руб. (в соответствии с п.2.9 акта) в соответствии с постановлением администрации города Кировска от 28.02.2017 № 308 «Об утверждении порядка определения объема и условия возврата в бюджет города Кировска остатков субсидий, предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кировска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)».
 - 3.2. Субсидии на исполнение муниципального задания в связи с превышением расходов, утвержденных в плане ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (по состоянию на 29.12.2018) в размере 2 015,84 руб. в соответствии с п.5.2 акта.
 - 3.3. Субсидии на исполнение муниципального задания в связи с превышением расходов, утвержденных в плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (по состоянию на 06.05.2019) в размере 44 998,59 руб. в соответствии с п.5.2 акта.
 - 3.4. Незаконно перечисленной премии ко Дню работника культуры Ващенко М.Г. в размере 2 300 руб. в соответствии с п.5.4 акта.
 - 3.5. Нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, выраженного в оплате коммунальных расходов коммерческой организации, индивидуального предпринимателя в 2018 году на сумму в размере 1 246,14 руб., в 1 полугодии 2019 года - 500 руб. (п.6.3 акта).

4. Уточнить бюджетную отчетность учреждения (ф.0503737 по состоянию на 01.01.2019, на 01.07.2019) в соответствии с п.5.2 акта.
5. Совместно с МБУ ДО «ДШИ им. А.С.Розанова» и Комитетом образования, культуры и спорта администрации города Кировска принять участие в мероприятиях:
 - 5.1. По уточнению норм, содержащихся в постановлении администрации города Кировска от 23.06.2014 №843 «Об утверждении документации по оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, созданных для решения вопросов местного значения в сфере культуры» в соответствии с п.5.3 акта.
 - 5.2. По уточнению Положения об оплате труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» в соответствии с п.5.3 акта.
 - 5.3. По уточнению штатного расписания учреждения в части включения в штатное расписание исключительно перечня должностей.
 - 5.4. По устранению несоответствия в размере должностного оклада настройщика пианино и роялей 8 р. в Положении об оплате труда работников МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» и штатных расписаниях на 2018 год, на 2019 год.
6. Проанализировать причины неэффективных расходов МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» (п.5.5 акта), рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности виновных должностных лиц.
7. Исключить из внутренних документов бухгалтерского учета статью «родительские взносы».
8. Совместно с МБУДО «ДШИ им. А.С. Розанова» провести сплошную инвентаризацию имущества учреждения.
9. Специалистов учреждения, ответственных за проведение инвентаризации имущества, предупредить о персональной ответственности за формальный подход к проведению мероприятий по инвентаризации.
10. О результатах рассмотрения представления сообщить в Контрольно-счетный орган города Кировска в срок не позднее 02.03.2020 г.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**



Т.К. Белова