

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о. председателя Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Сешкина С.А.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов ведения финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2021 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детская школа искусств Бессоновского района
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 21.10.2021 г. по 29.11.2021 г.
Контрольное мероприятие приостановлено с 30 октября 2021 года до 7 ноября 2021 года в целях недопущения дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (Covid-19). Возобновлено с 8 ноября 2021 года, окончено 29 ноября 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения порядка формирования и использования фонда оплаты труда;

- проверка правильности формирования муниципального задания и деятельности учреждений по привлечению пожертвований от физических и юридических лиц.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение детская школа искусств Бессоновского района создана на основании Решения исполкома совета народных депутатов Бессоновского района Пензенской области от 29.10.1981г. № 230 «Об открытии районной музыкальной школы». Наименование школы при создании – Бессоновская детская музыкальная школа.

Решением исполкома Бессоновского районного совета народных депутатов Пензенской области от 24.04.1988г. № 119 «О создании детской школы искусств» Бессоновская детская музыкальная школа реорганизована в Бессоновскую детскую школу искусств.

На основании Постановления администрации Бессоновского района Пензенской области от 06.08.2003 г. №36 «О создании Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Бессоновская детская школа искусств» изменено наименование и тип учреждения на Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Бессоновская детская школа искусств».

Постановлением Главы администрации Бессоновского района Пензенской области от 13.05.2005 г. № 83 «Об утверждении устава Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детская школа искусств с. Бессоновки» Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей

Бессоновская детская школа искусств переименована в Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детскую школу искусств с. Бессоновки.

Постановлением Главы администрации Бессоновского района Пензенской области от 15.01.2009 г. № 25 «О реорганизации муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей путем присоединения». Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детская школа искусств

с. Бессоновки реорганизована путем присоединения Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств с. Чемодановки. Постановлением Администрации Бессоновского района Пензенской области от 08 сентября 2009 г. № 1312 «Об утверждении новой редакции устава Муниципального

образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств Бессоновского района» Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детская школа искусств с. Бессоновки переименовано в Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детскую школу искусств Бессоновского района.

На основании Постановления администрации Бессоновского района Пензенской области от 20.12.2011 г. № 1472 «Об изменении типа и внесении изменений в Устав Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств Бессоновского района» Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детская школа искусств Бессоновского

района путем изменения типа переименована в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детскую школу искусств Бессоновского района.

На основании Постановления администрации Бессоновского района Пензенской области от 16.11.2015 г № 653 «Об утверждении новой редакции устава Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детской школы искусств Бессоновского района» Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детская школа искусств Бессоновского района переименована в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей детскую школу искусств Бессоновского района

Функции и полномочия учредителя МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района осуществляет администрация Бессоновского района Пензенской области. Собственником имущества МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района является Бессоновский район Пензенской области.

МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Бессоновского района, печать со своим наименованием, бланки, штампы. Школа от своего имени приобретает и осуществляет

имущественные и неимущественные права, несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Пензенской области, нормативными правовыми актами Бессоновского района, а также настоящим Уставом.

Школа вправе создавать филиалы, структурные подразделения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень филиалов:

1. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с.

Чемодановка.

Местонахождение Филиала: 442761 Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка, ул. Школьная, 1 «А»

2. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с.

Кижеватово.

Местонахождение Филиала: 442764 Пензенская область, Бессоновский район, с. Кижеватово, ул. Большая Дорога, д. 91.

3 Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с. Степановка

Местонахождение Филиала: 442765 Пензенская область, Бессоновский район, с. Степановка, ул. Дорожная, д 45А.

4. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района

с. Сосновка.

Местонахождение Филиала: 442762 Пензенская область, Бессоновский район, с. Сосновка, ул. Асфальтная, д 8.

5. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с. Вазерки.

Местонахождение Филиала: 442760 Пензенская область, Бессоновский район, с. Вазерки, ул. Новая, д 6 б; 442760 Пензенская область, Бессоновский район, с. Вазерки, ул. Новая, д 6 а.

6. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с. Грабово.

Местонахождение Филиала: 442770 Пензенская область, Бессоновский район, с. Грабово, ул. Советская, д160; 442770 Пензенская область, Бессоновский район, с. Грабово, ул. Юбилейная, д 8.

7. Филиал МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района с. Полеологово.

Местонахождение Филиала: 442772 Пензенская область, Бессоновский район, с. Полеологово, ул. Колхозная, д 4.

В соответствии с законодательством РФ МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района реализует программы дополнительного образования детей и взрослых.

Дополнительное образование детей и взрослых направлено на формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию их свободного времени.

Дополнительное образование детей обеспечивает их адаптацию к жизни в обществе, профессиональную ориентацию, а также выявление и поддержку детей, проявивших выдающиеся способности.

Дополнительные образовательные программы для детей должны учитывать возрастные и индивидуальные особенности.

Целями деятельности МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района являются:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
 - формирование культуры здорового и безопасного образа жизни;
 - организация свободного времени обучающихся;
 - адаптация к жизни в обществе;
 - профессиональная ориентация обучающихся;
 - выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности;
 - удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области различных видов искусств;
 - выявление одаренных детей в раннем детском возрасте;
 - приобретение знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств;
 - приобретение опыта творческой деятельности;
 - осуществление подготовки обучающихся к поступлению в образовательные учреждения,
- реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств;
- обеспечение непрерывности образования;
 - иные цели.

Предметом деятельности школы является осуществление в установленном порядке предусмотренных настоящим Уставом основных видов деятельности и иных видов образовательной деятельности, не являющихся основными.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений Приказ МФ РФ №174-н от 16 декабря 2010 года «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учет ведется автоматизированным способом с применением прикладного программного обеспечения АС «Смета». Сформирована и утверждена приказом Директора №120 от 30.12.2019 г. Учетная политика для целей бухгалтерского.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1035800900486.

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 002053191 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809026298/КПП 580901001.

Устав Учреждения утвержден постановлением администрации Бессоновского района от 11.10.2018 г. №861, зарегистрирован в ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы. Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности № 954/ЛА от 21.12.2015 г. (срок действия – бессрочно).

Юридический адрес Учреждения: 442780, Пензенская область, Бессоновский район, с. Бессоновка, ул. Комсомольская, д.1 «Б»/5.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор Кожеурова Т.А. с 30.12.2008 года (распоряжение главы администрации Бессоновского района № 358к от 30.12.2008 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Логунова О.А. с 07.04.2009 года (приказ директора от 07.04.2009 г. №19) по настоящее время.

В ходе проверки были предоставлены:

- устав, учредительные документы, приказы, главная книга за 2020 год, учетная политика;

- журналы-ордера;

- бухгалтерская и налоговая отчетности;

и др. первичные бухгалтерские документы.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. В нарушении п 1.3 Положения об оплате труда работников МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района в Учреждении отсутствует согласованный с представительным органом работников, утвержденный перечень должностей работников, по которым устанавливаются повышающие коэффициенты.

8.2. При проверке правильности начисления и выплаты материальной помощи, выявлено, что в нарушение п 2.28 Положения, в 2020 году необоснованно произведена выплата материальной помощи главному бухгалтеру Логуновой О. А. на сумму 14,146 тыс. рублей.

8.3. При осуществлении работ по совмещению профессий необходимо соблюдать порядок оформления. Согласно статье 60.2 Трудового кодекса РФ совмещением признается дополнительная работа, в виде расширения зоны обслуживания (увеличения объема работ), штатным расписанием работодателя должны быть предусмотрены две и (или) более штатных единиц по конкретной профессии (должности). Если же это условие не выполняется, суд может констатировать отсутствие поручения дополнительной работы.

Таким образом, выплаты за выполнение дополнительного объема работы в 2020 году являются необоснованными, а именно:

- Киндеевой О.В. в размере 23,6 тыс. рублей;

- Гузевой О.Ю. в размере 64,51 тыс. рублей;
- Сенокосовой И.В. в размере 44,75 тыс. рублей.

8.4. В нарушении ч. 2 ст. 135 ТК РФ не разработаны нормативные документы устанавливающие выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам, и критерии эффективности работы сотрудников, не замещающих должности преподавателя.

В ходе контрольного мероприятия, выявлено что бухгалтеру Сенокосовой И.В. на основании приказа директора № 38 от 5.09.2019 г. производилась выплата стимулирующего характера за своевременное и качественное выполнение заданий, не входящих в круг основных обязанностей в размере 6,964 тыс. рублей ежемесячно.

Выплата осуществлялась без решения комиссии по установлению стимулирующих выплат, без критериев в соответствии, с которыми оценивается деятельность сотрудника. Указанное обстоятельство не дает возможности оценить обоснованность выплаты и вызывает сомнение установления данной выплаты. Таким образом, сумма необоснованных выплат бухгалтеру с 01.01.2020 года по 31.10.2020 года составила 83,568 тыс. рублей

8.5. В проверяемом периоде на основании приказа директора №40 от 24.12.2020 г. выплачена премия по итогам работы за 2020 год в общем объеме 909,821 тыс. рублей. Данная выплата произведена из выделенного стимулирующего фонда.

Выплата осуществлялась без оценки критериев эффективности и результативности деятельности каждого работника. Указанное обстоятельство не дает возможности оценить обоснованность выплаты и ставит под сомнение установления премии за 2020 год. Таким образом, сумма необоснованных выплат преподавателям составила 909,821 тыс. рублей.

8.6. В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено, что преподаватели Батаева С.Е., Володина Ю.К., Гартман О. Т., Городскова И.А., Киндеева О.В. занимали должность концертмейстера. Данные трудовые отношения оформлены как внутреннее совмещение. Согласно ст. 60.2 ТК РФ совмещение должностей (профессий) подразумевает выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой профессии (должности) за дополнительную оплату.

Преподавателю не может быть поручена дополнительная работа на условиях совмещения должностей, так как во время проведения учебных занятий с обучающимися преподаватель не может параллельно заниматься еще какой-либо работой.

Следовательно, работа по другой должности необходимо оформлять как внутреннее совместительство другим трудовым договором с новыми должностными обязанностями. Кроме того, преподаватели и концертмейстеры проходят аттестацию. По результатам аттестации преподаватели и концертмейстеры могут иметь разные квалификационные категории по разным должностям.

8.7. В нарушение п. 2 СГС «Аренда» недвижимое имущество, полученное по договорам аренды не отражено в бухгалтерском учете МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района. Учет объектов аренды, в том числе на льготных условиях, осуществляется на счете 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами» (п. 67.1 Инструкции N 174н*(3), Письмо Минфина РФ от 10.10.2019 N 02-07-10/77802). Согласно представленному годовому отчету Учреждения за 2020 года (ф. 0503768) учет данного имущества отсутствует.

Ввиду отсутствия учета недвижимого имущества, расположенного по адресам с. Чемодановка, ул. Фабричная д. 55 и с. Грабово, ул. Центральная д. 130Б выплаты по договорам возмездного оказания услуг в сумме 182,62 тыс. рублей являются необоснованными.

8.8. К проверке представлены подписанные директором и преподавателем МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района сведения о выполнении преподавателем педагогических часов. Данные сведения содержат ежемесячный учет педагогических часов и размер родительской платы. Согласно договорам добровольных пожертвований, целевых взносов от 01.09.2020 года, Жертвователь (Тимошина А.В.) в качестве добровольных пожертвований перечисляет собственные денежные средства в размере 2,7 тыс. рублей в год.

Родительская плата и добровольные пожертвования согласно представленным документам является фиксированной суммой. Следует отметить, что установление фиксированных сумм для благотворительной помощи относится к формам принуждения (оказания давления на родителей) и является нарушением Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (Письмо Минобрнауки РФ от 09.09.2015 № ВК-2227/08).

Статья 582 Гражданского Кодекса РФ регулирует правоотношения сторон по договору пожертвования, который является разновидностью договора дарения. Следует учесть, что основной особенностью договора дарения является безвозмездность.

Анализ вышеуказанных документов свидетельствует, что между сторонами существуют взаимные предоставления (обязательства).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и иных ответственных лиц в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1 Разработать и согласовать с представительным органом работников, утвержденный перечень должностей работников, по которым устанавливаются повышающие коэффициенты.

11.2. Восстановить неэффективное расходование средств по необоснованной выплате материальной помощи в нарушение Положения об оплате труда в размере 14,146 тыс. рублей.

11.3. Пояснить оплату труда работникам МБОУ ДО ДШИ Бессоновского района Пензенской области по ежемесячным выплатам за дополнительный объем работ, основания и результаты которого отсутствуют.

11. 4. Разработать нормативные документы устанавливающие выплаты стимулирующего характера непедагогическим работникам, и критерии эффективности работы сотрудников, не замещающих должности преподавателя.

11.5. Пояснить выплаты, которые осуществлялась без решения комиссии по установлению стимулирующих выплат, без критериев в соответствии, с которыми оценивается показание деятельности сотрудника.

11.6. Пояснить заключение с работниками в нарушение трудового законодательства трудовых договоров на внутреннее совмещение в то время как трудовые договоры заключаются на совместительство.

11.7. Произвести учет имущества полученного по договорам аренды в соответствии с п. п. 2 СГС «Аренда»

11.8. Провести мероприятия, разработать нормативные документы по учету добровольных пожертвований

11.9. Представить пояснения по всем выявленным нарушениям, разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с отражением сроков, и ответственных лиц.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ

Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.