

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с п. 2.2 раздела 2 плана работы на 2019 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 04.09.2019 № 18 провела контрольное мероприятие в МАУ ДО «ДМШ им. Р.М. Глиэра» по вопросу эффективности и правомерности использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2018 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель);
- муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Калининграда «Детская музыкальная школа имени Р.М. Глиэра», сокращенное наименование – МАУ ДО «ДМШ им. Р.М. Глиэра» (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 42 251 520,12 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушения и недостатки при формировании отчета о выполнении муниципального задания:

- в нарушение п. 7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.09.2015 № 1613, (далее - Порядок № 1613) и п. 4.3 муниципального задания Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов годовой отчет о выполнении муниципального задания (далее – Отчет) представлен Учреждением по форме, не соответствующей утвержденной Порядком № 1613;
- в нарушение п. 7 Порядка № 1613 в Отчете не указаны причины отклонений, превышающих допустимое (возможное) значение от установленного показателя, характеризующего качество муниципальных услуг.

2. Нарушения и недостатки при осуществлении расходов на заработную плату:

- расхождения отдельных требований Положения об оплате труда работников Учреждения на 2017-2020 годы, утвержденного Коллективным договором на 2017-2020 годы, (далее – Положение об оплате труда) и требований Порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград», установленных постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.09.2012 № 1785 (далее - Порядок № 1785):
 - требования п. 2.18.10. Положения об оплате труда не соответствуют требованиям п. 2.10.10. Порядка № 1785 в части определения возможной периодичности внесения изменений в тарификацию преподавателей;
 - требования п. 8.1. Положения об оплате труда не соответствуют требованиям п. 6.2. Порядка № 1785 в части определения вида выплат стимулирующего характера к профессиональным праздничным дням;
 - требования п. 8.1. Положения об оплате труда не соответствуют требованиям п. 4.7. Порядка № 1785 в части периодичности выплаты премии по итогам работы;

- в нарушение требований п. 2.4. Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства городского округа «Город Калининград», а также осуществления других выплат, производимых в рамках трудовых отношений, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.09.2016 № 1384, директором Учреждения не представлены Учредителю документы, подтверждающие достижение соответствующих объемных показателей деятельности и отнесение Учреждения к определенной группе по оплате труда руководителя учреждения за 2018 год;

- в нарушение требований ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в проверяемом периоде табель учета рабочего времени составлялся формально;

- в нарушение требований ст.136 ТК РФ выплата заработной платы за первую половину месяца отдельным работникам производилась фиксированными суммами без учета фактически отработанного времени;

- в нарушение требований ст. 136 ТК РФ, п. 2.13. Положения об оплате труда заработная плата за первую половину января 2018 г. выплачена с нарушением установленного срока на 6 дней;

- Учреждением в 2018 году допущены необоснованные расходы на выплату заработной платы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 53 161,90 руб., выразившиеся в:

- установлении персональных повышающих коэффициентов педагогическим работникам без приказа директора и в завышенном размере в сумме 9 769,27 руб.;

- начислении заработной платы без учета фактически отработанного времени, переплата составила 4 083,26 руб.;

- начислении стимулирующих надбавок в завышенном размере в сумме 39 309,37 руб.

3. Нарушения и недостатки при управлении и распоряжении Учреждением муниципальным имуществом:

- несоответствие данных, содержащихся в договоре от 28.04.2006 № 272 (далее – Договор № 272), свидетельствам о праве собственности на недвижимое имущество и техническим паспортам (наименование, длина, площадь объектов);

- в нарушение п. 3.1.4 договора от 28.04.2006 № 272/Д (далее – Договор № 272/Д) сведения о движимом имуществе, приобретенном и списанном Учреждением в период с 2011 по 2018 годы, в комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИИЗР) не предоставлялись;

- в нарушение п.1.5, 1.7, 2.8 Положения о порядке закрепления объектов муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями городского округа «Город Калининград», на праве оперативного управления за муниципальными казенными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 01.08.2016 № 1128, (далее - Положение № 1128) право оперативного управления на движимое имущество в количестве 274 единицы на общую сумму 10 810 539,06 руб. отсутствует - не оформлено распоряжениями КМИИЗР и не закреплено за Учреждением Договором № 272/Д. Изменения в договор № 272/Д в части уточнения перечня объектов движимого имущества, закрепленных за Учреждением на вещном праве, не вносились с 2012 года;

- отсутствие инвентарных номеров на ряде объектов основных средств, отсутствие основных средств на общую сумму 478 344,35 руб. в связи с их передачей по договорам безвозмездного пользования;

- неэффективное использование (неиспользование) муниципального имущества в течение 3 и более лет балансовой стоимостью 556 275,86 руб. Меры по исключению неиспользуемых объектов основных средств из состава имущества, закрепленного на праве оперативного управления, Учреждением не предпринимались (обращения в КМИИЗР не направлялись).

4. Нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета имущества Учреждения:

- в приложении № 13 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» Учетной политики имеется ссылка на Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами)…, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 173н), который утратил свою силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления…, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);

- в нарушение требований п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления…, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), раздела 3 приложения № 5 к Приказу № 52н, п. 5, 7 Учетной политики Учреждением по итогам каждого календарного месяца не распечатываются на бумажный носитель и не подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

- в нарушение п. 374 Инструкции № 157н аналитический учет по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в проверяемом периоде не велся;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение № 13 к Учетной политике), перед составлением годовой отчетности в 2018 году Учреждением не проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств;

- в нарушение требований п. 333, 383 Инструкции № 157н факт передачи имущества (музыкальных инструментов) учащимся школы на период обучения на сумму 478 344,35 руб. не отражен Учреждением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в нарушение положений Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения города Калининграда (Приложение № 2 к Постановлению главы администрации городского округа «Город Калининград» от 13.08.2008 № 1287 «О мерах по реализации Федерального закона «Об автономных учреждениях»), п. 37 Инструкции № 157н имущество стоимостью более 50 000,00 руб.

на общую сумму 4 813 696,00 руб. не отнесено Учреждением к особо ценному имуществу, а числится на счете 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Выявленные в ходе проверки нарушения ведения бухгалтерского учета повлекли искажение данных форм бухгалтерской отчетности (например, ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») в части недостоверного отражения данных об основных средствах Учреждения; имуществе, переданном в безвозмездное пользование; об особо ценном имуществе Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой в адрес Учреждения направлено представление № 16-2019/Б от 13.11.2019 для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.