

Акт 14 /21

г. Заречный

« 22 » октября 2021г.

В соответствии с планом проведения проверок в финансово-бюджетной сфере, утвержденным Главой городского округа Заречный на 2021 год, на основании приказа начальника Финансового управления администрации городского округа Заречный от 20 сентября 2021г. № 69, удостоверения от 20 сентября 2021г. № 14, начальником отдела финансового контроля Финансового управления администрации городского округа Заречный Жариновой Е.Н. проведена камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, целевого и эффективного использования бюджетных средств в МКУ ДО ГО Заречный «Детская музыкальная школа».

Тип проверки – камеральная.

Период проверки – 2020 год.

Сроки проверки:

начало – 27 сентября 2021 г., окончание – 22 октября 2021 г.

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования городского округа Заречный «Детская музыкальная школа», сокращенное наименование: МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа», МКУ ДО ГОЗ «ДМШ», МКУ ДО ГО Заречный «Детская музыкальная школа» создано путем изменения типа муниципального учреждения культуры в соответствии с постановлением администрации городского округа Заречный от 17.12.2015г. № 1655-П «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального казенного учреждения дополнительного образования городского округа Заречный «Детская музыкальная школа».

МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» (школа) состоит на учете в Межрайонной Инспекции ФНС РФ №29, имеет ИНН 6609009804, КПП 668301001, ОГРН 1026600833819.

Фактический и юридический адрес МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа»: 624250, Свердловская область, г.Заречный, ул.Островского, д.2, тел. 8 (34377) 3-17-78.

МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации городского округа Заречный от 17.12.2015г. № 1655-П.

Собственником имущества и Учредителем Школы является городской округ Заречный. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Заречный (Учредитель). Местонахождение учредителя: 624251, Свердловская обл., г. Заречный, ул. Невского д.3.

Отдельные функции Учредителя в области кадрового, информационного, организационно - содержательного, методического, финансово - экономического, материально - технического обеспечения осуществляет МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики городского округа Заречный». Местонахождение МКУ «Управление

культуры, спорта и молодежной политики городского округа Заречный»: 624251, г. Заречный, ул. Бажова, д. 24, тел.8 (34377) 7-28-40.

Школа является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет бюджетную смету и самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать, штампы, бланки со своими наименованиями и другие средства индивидуальной идентификации.

Текущее руководство МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» осуществляет директор Набиева Надежда Александровна, назначенная распоряжением администрации городского округа Заречный от 28.06.2013г. № 23-л.

Главный бухгалтер Соловьева Наталья Леонидовна.

Деятельность МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» регламентируется:

- уставом учреждения;
- приказами и распоряжениями директора;
- должностными инструкциями;
- положениями;
- утвержденными планами и графиками;
- правилами.

В проверяемом периоде право первой подписи имела Набиева Н.А., второй – Соловьева Н.Л.

В проверяемом периоде, МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» имеет лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации городского округа Заречный:

1. № 03908550310 – получателя бюджетных средств;
2. № 05908550310 - по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Проверка МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» проводилась по использованию бюджетных средств на предмет их целевого и эффективного использования, состоянию бухгалтерского учета, соблюдению финансовой дисциплины и другим вопросам по утвержденной программе.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности проводилась в августе 2015 года.

К проверке за 2020 год предоставлены следующие документы:

1. Устав МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа».
2. Бюджетная смета МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» на 2020 год и плановый период, и документы по внесению изменений сметных назначений.
3. Приказ о ведении учетной политики, баланс и отчетность учреждения за 2020 год.
4. Договоры с поставщиками работ и услуг, договоры подряда, акты выполненных работ.
5. Кассовые документы и кассовая книга.
6. Первичные документы по движению по лицевому счету.
7. Авансовые отчеты (расчеты с подотчетными лицами).

8. Оборотно-сальдовые ведомости по основным счетам бухгалтерского учета, по основным средствам и материальным запасам.
9. Положение по оплате труда и стимулированию работников.
10. Приказы по кадрам, личному составу и основной деятельности.
11. Штатное расписание МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа», таблицы учета рабочего времени, расписание занятий по коллективам.
12. Лицевые счета работников.
13. Годовой свод по видам начислений и удержаний по заработной плате.
14. Аналитические справки и карточки по различным счетам бухгалтерского учета.
15. Документы по постановке на учет и списанию товарно-материальных ценностей.

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.

Основной целью деятельности МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Уставом МКУ ДО ГОЗ «ДМШ» предусмотрены следующие виды деятельности:

- 1) реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных и общеразвивающих программ в области музыкального искусства;
- 2) работа по созданию и проведению концертов и концертных программ, иных массовых мероприятий;
- 3) предоставление информации об образовательных программах и учебных планах, рабочих программах учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей), годовых календарных учебных графиков в электронном виде;
- 4) творческая деятельность.

Школа вправе осуществлять на договорных условиях дополнительные платные образовательные услуги:

- 1) обучение по дополнительным образовательным программам, не входящим в основную образовательную деятельность;
- 2) преподавание специальных курсов и дисциплин для взрослых и детей;
- 3) раннее эстетическое развитие;
- 4) подготовка дошкольников к обучению в Школе;
- 5) обучение подростков и лиц, старше 18 лет, различным видам искусства, игре на музыкальных инструментах;
- 6) репетиторство;
- 7) занятия с учащимися Школы углубленным изучением предметов;
- 8) изучение специальных дисциплин сверх часов и сверх программы, предусмотренной учебным планом.

Пунктом 2.8. Устава Школы предусмотрен ряд дополнительных платных услуг на договорных условиях, в том числе аренда музыкальных инструментов, костюмов и другого имущества.

Фактическая деятельность в МКУ ДО ГОЗ «ДМШ» осуществлялась по видам деятельности, предусмотренным Уставом.

2. Бюджетное финансирование, составление и исполнение бюджетной сметы, целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;
- денежные средства бюджета городского округа Заречный, выделенные на основании бюджетной сметы;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- добровольные денежные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц;
- другие доходы и поступления, разрешенные законодательством РФ.

Финансирование Школы осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств областного и местного бюджетов по подразделу 0703.

Финансовое управление администрации городского округа Заречный документами «Уведомление о лимитах бюджетных обязательств» и «Уведомление о бюджетных ассигнованиях» 30.12.2019г. довело до главного распорядителя и учреждения показатели бюджетной росписи по расходам и утвержденные лимиты на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г.

Бюджетная смета на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г. МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» составлена в соответствии с постановлением администрации городского округа Заречный от 05.12.2018 № 1087-П «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского округа Заречный».

Показатели сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов, статей (подстатей) групп (статей) классификации операций сектора государственного управления, дополнительной классификации расходов бюджета в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Смета утверждена главным распорядителем бюджетных средств МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики ГО Заречный», подписана директором Школы, согласована Главой городского округа Заречный и начальником Финансового управления администрации ГО Заречный.

Неотъемлемой частью сметы являются обоснования (расчеты) плановых сметных назначений. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете подписаны директором МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа».

При составлении и утверждении сметы МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» сроки не нарушены.

Лимиты бюджетных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа», на 01.01.2020г. за счет средств местного бюджета доведены в объеме:

2020 год - 22 511 000 руб.,

2021 год – 22 389 812 руб.,

2022 год – 23 593 154 руб.

В течение 2020 года на основании предложений учреждения и главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики ГО Заречный» были внесены изменения в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение п.8 Главы III «Утверждение смет учреждений», Главы IV «Ведение смет учреждений» постановления администрации ГО Заречный от 05.12.2018 № 1087-П, изменения в смету с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей вносились с нарушением установленных сроков (не позднее 10 рабочих дней со дня доведения учреждению лимитов бюджетных обязательств). Первые изменения в показатели бюджетной сметы были внесены 10 августа 2020г., при этом изменения росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств были произведены уже 8 раз (13.02.2020, 17.03.2020, 30.04.2020, 06.05.2020, 10.06.2020, 30.07.2020). Изменения росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств с августа 2020г. (11 изменений) отражены в смете на конец 2020 года.

На 31.12.2020 года объем бюджетных ассигнований и ЛБО составил 22 980 977,87 руб., т.е. увеличился на 469 977,87 руб. или на 2,1%. Произошло увеличение данных сметы расходов по сравнению с показателями первоначальной бюджетной сметы за счет средств областного бюджета на 339 400 руб. (расходы на модернизацию и укрепление материально-технической базы) и увеличение по местному бюджету на 130 577,87 руб. (расходы на ремонт и оснащение учреждения).

Согласно Отчету ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» исполнение сметы по кассовым расходам за 2020 год составило 22 448 915,41 руб. или 97,7% от плановых назначений. Отклонение кассового исполнения от плановых назначений в сумме 532 062,46 руб. возникло в связи с экономией по заработной плате, а также оплатой налогов и счетов за коммунальные услуги, услуги связи за декабрь 2020 г. в январе 2021 г.

Кассовые и фактические расходы в 2020 году в разрезе статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления, осуществлялись в пределах утвержденных сметных назначений и лимитов бюджетных обязательств. Школа принимала бюджетные и денежные обязательства в пределах утвержденных сметных назначений.

МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» не наделено правами администратора по начислению, учету и поступлению доходов в бюджет.

Данный учет ведет МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики ГО Заречный», которое является главным администратором и главным распорядителем бюджетных средств.

В 2020 году на счет администратора доходов МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики ГО Заречный» поступили доходы от благотворительных пожертвований МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» в сумме 1 100 000 руб. Доходы зачислены в бюджет городского округа по КБК 908 2070405004 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов».

Исполнение сметы за 2020 год отражено в Приложении №1.

3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» на основании постановления администрации ГО Заречный от 08.11.2012г. №1782-П «О централизации бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях образования и культуры ГО Заречный» на договорной основе осуществляет МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики городского округа Заречный» (договор на бухгалтерское обслуживание от 04.02.2019г.).

Ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, результатов финансовой деятельности учреждения, а также хозяйственных операций, их изменяющих, осуществляется по журнально-ордерной системе в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению».

Обработка учетной документации ведется в программном комплексе 1С-Бухгалтерия.

Расчет заработной платы осуществляется в программе «АМБА».

По итогам каждого месяца регистры бухгалтерского учета сформированы в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях. Документы подобраны в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа и подшиты к журналам ежемесячно.

Данные журналов и аналитики сопоставлены с данными баланса, расхождений по счетам аналитического учета не установлено.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в действующей редакции) в учреждении издан приказ об учетной политике от 28.12.2018г. № 01-06/79 (в ред. от 26.12.2019г. №01-06/63), которым утверждены: рабочий план счетов; график документооборота; положение о внутреннем финансовом контроле; порядок и сроки проведения инвентаризации; положение о расчетах с подотчетными лицами; положение о служебных командировках, порядок расчета резервов по отпускам и др. вопросы.

Рабочий план счетов сформирован в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Во время проведения проверки сплошным методом проверены: первичные кассовые документы, документы по операциям по лицевым счетам, бюджетная смета на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г., выборочно: документы по расчетам с дебиторами и кредиторами, по учету материальных ценностей, инвентарные карточки учета нефинансовых активов, документы по начислению заработной платы, лицевые счета работников, другие документы, послужившие основанием для включения записей в учетные регистры хозяйственных операций.

Операции с денежными средствами осуществляются путем безналичных расчетов.

На момент начала проверки наличных денежных средств в кассе нет.

По итогам за месяц формируется и выводится на бумажный носитель журнал операций №1 по счету «Касса» - пронумерован, прошнурован, заверен подписью директора и главного бухгалтера, скреплен печатью.

Журнал – ордер № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» формируется ежемесячно и выводится на бумажные носители на базе первичных учётных документов.

По безналичным расчетам расходы осуществляются на основании заключенных договоров с поставщиками на закупку товаров, выполнение работ, услуг. Расчеты осуществляются через лицевой счет, открытый в Финансовом управлении администрации городского округа Заречный.

Операции по перечислению денежных средств с лицевого счета подтверждаются оправдательными документами: счета на оплату, счета-фактуры, ведомости на перечисление заработной платы на карточки работникам и т.д. Ежемесячно производится сверка движения по лицевому счету с Финансовым управлением администрации городского округа Заречный.

Денежные средства под отчет на основании заявления перечисляются на карточку подотчетному лицу.

В 2020 году денежные средства под отчет выдавались на обучение по дополнительной профессиональной программе двум преподавателям. Авансовый отчет (ф.0504505) с подтверждающими документами составлен своевременно, проверен бухгалтером и подписан гл. бухгалтером и директором Школы. Учет операций расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале № 3 «Журнал операций с подотчетными лицами». Нарушений по расчетам с подотчетными лицами не установлено.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 302 и 206 в разрезе кодов видов финансового обеспечения (деятельности). Операции по расчетам с поставщиками отражаются в журнале операций расчетов с контрагентами № 4. Записи производятся на основании счетов – фактур и актов выполненных работ, оказанных услуг. Расчеты с поставщиками работ и услуг производятся в пределах сметных назначений и ЛБО. Данные журнала по своду операций по расчетам с контрагентами соответствуют данным баланса.

Кредиторская задолженность в МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа»:

на начало года (01.01.2020г.) составляла 509 908,26 руб., а на конец года (31.12.2020г.) – 293 151,26 руб., т.е. уменьшилась на 216 757 руб. Динамика положительная. Задолженность образовалась по статье 213 «Налоги» - 281 604,02 руб., статье 221 «Услуги связи» - 2 000 руб., по 223 «Коммунальные услуги» - 9 547,24 руб. Вся задолженность текущая.

Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 46 073,82 руб., на конец года - 136 397,95 руб., в том числе 136 293,86 руб. - возмещение ФСС по больничным листам, 104,09 руб. – переплата по услугам связи.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность на конец года отсутствуют. Долгосрочной задолженности учреждение также не имеет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Форме 0503169 в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец 2020 года.

Для учета и движения внутри учреждения объектов основных средств, применяется Инвентарные карточки по Форме 0504031 и по Форме 0504032. В Инвентарных карточках отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик. Аналитический учет основных средств ведется и в оборотно-сальдовой ведомости по нефинансовым активам по Форме 0504035.

Основные средства находятся на ответственном хранении у заведующей хозяйством Т.И. Тюлейкиной, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на основании приказа директора Школы от 25.11.2020г. № 01-06/43 по состоянию на 30.11.2020г.

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями Методических указаний по первичным документам и регистрам, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в виде:

- инвентаризационной описи остатков на счетах учета денежных средств;
- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – по дебиторам и кредиторам;
- инвентаризационной описи расчетов по поступлениям;
- инвентаризационной описи наличных денежных средств;
- инвентаризационной описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов сформированы по номеру счета бухгалтерского учета.

При проведении инвентаризации расхождений не выявлено. Фактическое наличие основных средств соответствовало данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов материалов ведется на субсчете 105 в оборотно-сальдовой ведомости. Постановка на учет осуществляется по цене приобретения. Списание мягкого инвентаря производится по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря.

Проведена проверка правильности составления форм бухгалтерской отчетности.

Учреждением предоставляется бюджетная отчетность по перечню необходимых форм в электронном виде и в установленные сроки.

Проведен анализ показателей, отраженных учреждением в отчетных формах, на предмет соответствия данным бухгалтерского учета учреждения, отражаемым в главной книге.

Сравнительная таблица данных главной книги проверяемого учреждения и показателей, отраженных в отчетности

(руб.)

Счет бухгалтерского учета	Наименование счета бюджетного учета	Данные баланса (ф.0503130)	Данные главной книги за декабрь 2020г.	Отклонения
0 101 00 000	Основные средства	16 113 221,07	16 113 221,07	0
0 103 00 000	Непроизведенные активы	4 539 478,18	4 539 478,18	0
0 104 00 000	Амортизация	9 114 370,66	9 114 370,66	0
0 105 00 000	Материальные запасы	14 940	14 940	0
0 206 00 000	Расчеты по выданным авансам	104,09	104,09	0
0 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	11 547,84	11 547,84	0
0 303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты (дебиторская задолженность)	136 293,86	136 293,86	0
0 303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты (кредиторская задолженность)	281 603,42	281 603,42	0
0 401 30 000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	9 889 715,33	9 889 715,33	0
0 401 60 000	Резервы предстоящих расходов	1 506 799,95	1 506 799,95	0

Отклонений не установлено.

4. Расчеты по оплате труда. Обоснованность штатного расписания. Правильность начисления заработной платы.

При проведении проверки правильности начисления и выплаты заработной платы были сопоставлены табели учета рабочего времени, приказы по учреждению, штатные расписания, лицевые карточки по выплате заработной платы, своды по начислению заработной платы, трудовые договоры, положение об оплате труда, премированию, о выплате материальной помощи работникам.

Численность работников по категориям за 2020 год:

Категории работников	С 01.01.2020г.		С 31.12.2020г.	
	Количество штатных	Списочная численность	Количество штатных	Списочная численность

	единиц (по штатному расписанию)	(по форме ЗП-культура)	единиц (по штатному расписанию)	(по форме ЗП-культура)
Всего	46	31,7+1,5совм.	46,35	31,3+1совм.
АУП	2	2	2	2
Педагогические работники	34	22,7+0,5совм.	34,35	22,8
Прочий персонал	10	7+1 совм.	10	6,5+1совм.

При проверке расчетов по заработной плате установлено следующее.

1). Задолженность по заработной плате работникам, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами на момент проверки отсутствует.

ФОТ МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа»: в 2020 году:

ФОТ расчетный исходя из штатного расписания	Лимиты бюджетных обязательств	Фактически начисленный ФОТ
С 01.01.2020 – (1 082 748 руб. * 8 мес.) = 8 661 984 руб. С 01.09.2020г. – (1 104 776 руб. * 4 мес.) = 4 419 104 руб. Итого в год – 13 081 088 руб.	14 450 985 руб.	15 496 400,46 руб.

Фактически начисленный ФОТ за 2020 год превышает фонд, рассчитанный исходя из штатного расписания на 2 415 312,46 руб. Плановый ФОТ рассчитан исходя из расходов на численность сотрудников, у которых заработная плата зависит от прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Свердловской области в 2020 году в размере 38 003 руб. (27 чел.) и расходов на оплату труда прочего персонала исходя из штатного расписания (19 чел.).

Фактически начисленный фонд превышает лимиты по причине формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

2). Согласно ст. ст. 135, 144 ТК РФ зарплата работникам муниципальных учреждений устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Размеры и условия оплаты труда работников МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» регламентируются постановлениями администрации городского округа Заречный от 20.06.2019 №635-П «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных

организаций на территории городского округа Заречный», от 21.08.2018г. № 659-П «Об утверждении Положений об оплате труда и выплатах стимулирующего характера руководителей муниципальных учреждений культуры городского округа Заречный» (с изменениями, утвержденными постановлениями администрации ГО Заречный от 05.03.2019г. №261-П и от 20.06.2019г. №631-П).

В Школе разработаны и утверждены приказом директора школы Положение об оплате труда работников МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» и Положение о стимулировании труда работников МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» (приказ №01-06/28 от 19.08.2019г.).

В нарушение п.66 Главы 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций ГО Заречный, в Положениях МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» не определены размеры единовременного премирования и не разработан порядок выплат единовременных премий.

Размер премии для учебно – вспомогательного персонала и служащих в Положениях Школы не установлен. Премия, установленная по штатному расписанию в размере 35%, не соответствует начислению премии по приказам.

Формулировка доплаты за квалификационную категорию в соответствии с Положениями Школы не совпадает с формулировкой в штатном расписании и с формулировкой в некоторых приказах - установление повышающего коэффициента за квалификационную категорию. По факту - начисляется как доплата за квалификационную категорию.

3). Тарификационные списки и штатные расписания на 2019г., 2020г. утверждены директором МКУ ДО ГО Заречный «ДМШ» и согласованы с главным распорядителем МКУ «УКС и МП ГО «Заречный».

Зарплата выплачивается работникам, принятым на должности, предусмотренные штатным расписанием.

Несоответствия в установлении окладов принятых работников утвержденному штатному расписанию не выявлено.

В штатном расписании не в полном объеме отражены стимулирующие и компенсационные выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством РФ, а также введенные Школой.

4). Объем средств на выплату стимулирующей части в составе ФОТ в 2020г. в целом по Школе составил 49,2 процента.

По категориям работающих выплаты стимулирующего характера произведены следующим образом: административно-управленческий персонал – 11,6%, педагогические работники – 71,8 %, прочий персонал – 16,6 %.

Категория персонала	2020 год			
	Фонд оплаты всего	ФОТ для расчета стимулирующей части (без учета	Расходы на стимулирующую часть	Отношение расходов на стимул. часть к ФОТ для расчета стимул.

		отпускных и ур. коэф.)		части, %
Руководящие работники	1 967 165,42	1 430 949,26	612 774,06	42,8
Пед.работники	10 728 064,26	8 018 087,05	3 785 570, 59	47,2
Прочий персонал	1 578 069,03	1 262 112,98	877 284,44	69,5
Итого:	14 273 298,71	10 711 149,29	5 275 629,09	49,2

5). Средняя заработная плата работников в 2020 году составила: в целом по Школе – 36 824,82 руб., в том числе руководителей - 81 965,23 руб., педагогических работников - 39 210,76 руб., прочего персонала – 17 534,10 руб.

6). Сплошным методом проверены расчеты по заработной плате (установленные оклады, компенсационные выплаты, выплата стимулирующей части в соответствии с приказами, расчет отпускных) директора Школы Набиевой Н. А., зам. директора Несытых О В., преподавателя Бунькова Д.А., преподавателя, концертмейстера и педагога-организатора Андриюковой Э.Р., преподавателя Ваньковой Т.С., преподавателя Макушиной М. Ш., заведующего хозяйством Тюлейкиной Т.И., секретаря Фоминой С.В., настройщика пианино и роялей Боталова В.Э., уборщицы служебных помещений Головатюк Г.Г.

Лицевые карточки-справки по заработной плате, куда подшиваются расчетные листы работников, ведутся в соответствии с требованиями по заполнению унифицированных форм.

В нарушение п.62 Главы 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций ГО Заречный, утвержденного постановлением администрации ГО Заречный № 935-П от 20.06.2019, приказом директора № 01-08/64 от 24.01.2020г. установлена стимулирующая выплата «за качественное выполнение дополнительных работ» заведующему хозяйством Тюлейкиной Т.И. в размере 150 % от должностного оклада, секретарю Школы Фоминой С.В. в размере 200 % от должностного оклада, настройщику пианино и роялей Боталову В.Э. в размере 200 % от должностного оклада на период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. (год), т.е. за те работы, которые еще не были выполнены, без оценки количественных и качественных показателей, которые определены Положениями Школы; без учета фактических результатов работы и интенсивности труда.

Необоснованные выплаты за 2020 год составили 371 747,78 руб., в том числе: Тюлейкиной Т.И.- 139 231,49руб. (121 070,86руб.*1,15(ур.к.)); Фоминой С.В. – 113 268,47 руб. (98 494,32руб.*1,15(ур.к.)); Боталову В.Э. – 119 247,82 руб. (103 693,76 руб.*1,15(ур.к.))

Заключение.

1. Необходимо обеспечить контроль соблюдения порядка составления и ведения бюджетных смет.

В соответствии со ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Внесение изменений в показатели сметы МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» в проверяемом периоде должно было осуществляться в соответствии с постановлением администрации городского округа Заречный от 05.12.2018 № 1087-П «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского округа Заречный».

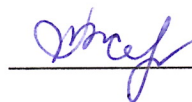
2. Следует внести изменения в локальный нормативный акт - Положение об оплате труда работников МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа», устранив следующие нарушения.

В нарушение п.66 Главы 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций ГО Заречный, в Положениях МКУ ДО ГОЗ «Детская музыкальная школа» не определены размеры единовременного премирования и не разработан порядок выплат единовременных премий.

В нарушение п.62 Главы 6 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций ГО Заречный, приказом директора № 01-08/64 от 24.01.2020г. установлена стимулирующая выплата «за качественное выполнение дополнительных работ» заведующему хозяйством Тюлейкиной Т.И. в размере 150 % от должностного оклада, секретарю Школы Фоминой С.В. в размере 200 % от должностного оклада, настройщику пианино и роялей Боталову В.Э. в размере 200 % от должностного оклада на период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. (год), т.е. за те работы, которые еще не были выполнены, без оценки количественных и качественных показателей, которые определены Положениями Школы; без учета фактических результатов работы и интенсивности труда.

Необоснованные выплаты за 2020 год составили 371 747,78 руб.

Начальник отдела финансового
контроля администрации
городского округа Заречный



Е.Н. Жаринова

Согласовано:
Начальник Финансового управления
администрации
городского округа Заречный



О.Г. Соснова