

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска» по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на использование субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год, а также средств от осуществления приносящей доход деятельности»

город Южно-Сахалинск

«27» июня 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 12 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 02.04.2019 № 117 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска», распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 03.04.2019 № 122 «Об утверждении программы проведения контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».
2. Предмет контрольного мероприятия: средства местного бюджета, предоставленные Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска» за 2018 год.
3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска.
4. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 4.1. Изучение правового положения Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска».
 - 4.2. Установление общего объема средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предоставленных Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска» в 2018 году.
 - 4.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 2018 года, в том числе направленных на использование субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2018 год, а также средств от осуществления приносящей доход деятельности.
5. Проверяемый период деятельности: 2018 год.
6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 3 апреля 2019 года по 5 апреля 2019 года, с 20 мая 2019 года по 28 июня 2019 года.
7. Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Городской Думы Файзрахманова Марина Николаевна, главный инспектор Контрольно-счетной палаты Городской Думы Прилуцкая Валентина Николаевна.
Руководитель контрольного мероприятия: аудитор Контрольно-счетной палаты Городской Думы Файзрахманова Марина Николаевна с 05.10.2018.
 - 7.1. На основании распоряжения председателя Городской Думы от 02.04.2019 № 120 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного

учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска» в контрольном мероприятии принимал участие аналитик Городской Думы города Южно-Сахалинска Баскаков С.С. По результатам проверки Баскаковым С.С. составлена аналитическая справка от 07.06.2019 № 6, информация, отраженная в справке аналитика Городской Думы города Южно-Сахалинска Баскаков С.С. использована при подготовке данного акта.

8. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

8.2. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска» (далее – МБУДО «ДШИ № 4», Учреждение, Школа).

Полное официальное название: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска».

Сокращенное наименование: МБУДО «ДШИ № 4»

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Тип – организация дополнительного образования.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 693022 Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, планировочный район Новоалександровск, улица Советская, дом 78

телефон/факс 8(4242) 796-476

Банковские реквизиты:

УФК по Сахалинской области (МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»)

Счет: 40204810200010000021

БИК 046401001

ИНН 6501243407

КПП 650101001

Лицевой счет 20913600050 (субсидия и платные услуги)

Лицевой счет 2191300050 (иные цели)

Распорядителями расходов в проверяемом периоде являлись:

-с правом первой подписи: Директор – Фролова Наталья Евгеньевна – весь период;

-с правом второй подписи: Начальник, главный бухгалтер Сыроежкина Лидия Николаевна - весь период.

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1. Изучение правового положения Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска»

1.1. Согласно пункту 1.2. Устава Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска», утвержденного приказом Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска от 25.12.2015 № 233, согласованного с администрацией города Южно-Сахалинска в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации города Южно-Сахалинска (далее – Устав), Учреждение создано на основании приказа Управления культуры Сахалинского облисполкома от 25.08.1987 № 161, как Детская музыкальная школа п. Новоалександровск.

Постановлением мэра Анивского района от 13.01.1992 № 65 преобразована в Детскую музыкальную школу и центр досуга «Юность».

В 1993 году постановлением мэра Анивского района от 13.10.1993 № 556 преобразована в Экспериментальный эстетический образовательный творческий центр.

Приказом Отдела культуры и туризма администрации города Южно-Сахалинска от 10.12.1998 № 207 Центр переименован в Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска».

Приказом Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска от 30.12.2010 № 251 Школе определен бюджетный тип. Приказом Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска от 27.04.2011 № 78 утвержден Устав Школы с наименованием Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска».

Согласно пункту 1.7. Устава учредителем школы является городской округ «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя Школы осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска в лице отраслевого (функционального) органа администрации города Южно-Сахалинска – Департамента культуры администрации города Южно-Сахалинска (далее – Учредитель).

Местонахождение Учредителя: 693020, Россия, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, улица Ленина, дом 172.

Школа является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, приобретает и осуществляет от своего имени имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде. Школа имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Департаменте финансов администрации города Южно-Сахалинска, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя.

Источниками формирования имущества Школы в денежных и иных формах, согласно пункту 6.6. Устава являются:

- субсидии из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»;
- бюджетные инвестиции из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы, получаемые от собственности Школы,
- другие, не запрещенные законом поступления.

Финансовый, налоговый, бухгалтерский учет и отчетность в МБУДО «ДШИ № 4» осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» на основании Договора от 17.02.2016 № 3 «Об оказании бухгалтерских услуг».

По вопросам 2,3 Установление общего объема средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предоставленных учреждению в 2018 году. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 2018 года, в том числе направленных на использование субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2018 год, а также средств от осуществления приносящей доход деятельности

2.1. Общий объем средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предоставленных МБУДО «ДШИ № 4» в 2018 году составил **35 616,7** тыс. руб. из которых:
 -35 248,2 тыс. руб. – в виде субсидии на выполнение муниципального задания;
 -368,5 тыс. руб. - субсидия на иные цели.

Согласно положениям пункта 2.4. Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 (далее – Порядок определения объема субсидии № 506) субсидия на выполнение муниципального задания

предоставляется на основании соглашения между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии.

МБУДО «ДШИ № 4» в 2018 году субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена на основании заключенного с Учредителем соглашения от 27.12.2017 № 8 «О порядке и условиях предоставления субсидий муниципальному бюджетному учреждению» (далее – Соглашение от 27.12.2017 № 8). С учетом вносимых в течение финансового года изменений, объем субсидии МБУДО «ДШИ № 4» на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год составил 35 248,2 тыс. руб.

Использование средств, полученных в рамках Соглашения от 27.12.2017 № 8, согласно данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2018 год (форма по ОКУД 0503737) отражено в таблице № 1:

таблица № 1

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений			Не исполнено
			через лицевые счета	через кассу учреждения	итого	
Доходы		35 248,2	35 248,2	-	35 248,2	-
Расходы		35 248,2	35 142,7	105,5	35 248,2	-
Расходы на выплату персоналу	110	32 453,9	32 348,4	105,5	32 453,9	-
Фонд оплаты труда	111	24 560,2	24 449,9	110,3	24 560,2	-
Иные выплаты	112	305,2	310,0	-4,8	305,2	-
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	7 588,5	7 588,5	-	7 588,5	-
Закупка товаров, работ и услуг	200	2 779,3	2 779,3	-	2 779,3	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	15,0	15,0	-	15,0	-

Как видно из таблицы № 1 основная часть средств (92%), поступивших в рамках Соглашения от 27.12.2017 № 8 в сумме 32 453,9 тыс. руб. была направлена на расходы, связанные с выплатой заработной платы и иными выплатами персоналу.

Средства в сумме 2 779,3 тыс. руб. (8%) направлены Учреждением на закупку товаров работ и услуг. Сведения о товарах, работах и услугах оплаченных за счет средств субсидии приведены в Приложении № 2 к настоящему акту.

2.1.1. В ходе осуществления проверки средств, направленных на закупку товаров работ и услуг установлено, что средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **205, 4** тыс. руб. использованы в отсутствие должным образом оформленных подтверждающих первичных документов.

Так, Учреждением заключены договоры фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н на сумму 164,2 тыс. руб. (далее – Договор от 30.03.2018 № б/н), от 23.11.2018 № 2 на сумму 41,2 тыс. руб. (далее – Договор от 23.11.2018 № 2) в соответствии с которыми ООО Фирма «ПАТП-3» обязуется оказать транспортные услуги по перевозке детских творческих коллективов в рамках проведения выездных концертов. Как установлено, вышеуказанные договоры фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 на общую сумму **205,4** тыс. руб. заключены с нарушением требований, установленных статьей 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» (далее - Федеральный закон 259-ФЗ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 27 Федерального закона № 259-ФЗ договор фрахтования должен включать в себя:

- 1) сведения о фрахтовщике и фрахтователе;
- 2) тип предоставляемого транспортного средства (при необходимости - количество транспортных средств);
- 3) маршрут и место подачи транспортного средства;
- 4) определенный или неопределенный круг лиц, для перевозки которых предоставляется транспортное средство;
- 5) сроки выполнения перевозки;
- 6) размер платы за пользование транспортным средством;
- 7) порядок допуска пассажиров для посадки в транспортное средство, установленный с учетом требований, предусмотренных правилами перевозок пассажиров (в случае, если транспортное средство предоставляется для перевозки определенного круга лиц).

Однако, в **нарушение** требований, установленных подпунктами 2, 7 статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ в договорах фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № 6/н, 23.11.2018 № 2 отсутствуют сведения о типах предоставляемых транспортных средств, а также порядок допуска пассажиров для посадки в транспортное средство, установленный с учетом предусмотренных требований.

Требования по перевозке групп детей установлены Постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами» (далее - Требования по перевозке групп детей № 1177).

Требованиями по перевозке групп детей № 1177 установлен ряд условий, которые фактически не исполнены.

Так, в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 Требований по перевозке групп детей № 1177, при осуществлении организованной перевозки группы детей, наряду с другими документами, необходимо наличие:

- документа, содержащего порядок посадки детей в автобус, установленный руководителем или должностным лицом, ответственным за обеспечение безопасности дорожного движения, образовательной организации, организации, осуществляющей обучение, организации, осуществляющей образовательную деятельность, осуществляющими организованную перевозку группы детей (далее - организация), или фрахтователем, за исключением случая, когда указанный порядок посадки детей содержится в договоре фрахтования;

- список детей (с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) и возраста каждого ребенка, номера контактного телефона родителей (законных представителей), список назначенных сопровождающих (с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) каждого сопровождающего, номера его контактного телефона).

В договорах также не установлены требования к водителям, осуществляющим перевозку, которые определены пунктом 8 Требований по перевозке групп детей № 1177, а именно требования включающие, что: «К управлению автобусами, осуществляющими организованную перевозку группы детей, допускаются водители, соответствующие следующим требованиям: - имеющие непрерывный стаж работы в качестве водителя транспортного средства категории "D" не менее одного года на дату начала организованной перевозки группы детей; не совершавшие административные правонарушения в области дорожного движения, за которые предусмотрено административное наказание в виде лишения права управления транспортным средством либо административный арест, в течение последнего года; прошедшие предрейсовый инструктаж по безопасности перевозки детей в соответствии с правилами обеспечения безопасности перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации; прошедшие

предрейсовый медицинский осмотр в порядке, установленном Министерством здравоохранения Российской Федерации.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Пунктом 1.2. постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» установлено, что основным первичным документом учета работы автобуса необщего пользования по перевозке пассажиров по учету работ в автомобильном транспорте является Путевой лист автобуса необщего пользования - форма № 6 спец.

Однако, в нарушение требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг по договорам фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 на общую сумму 205, 4 тыс. руб. осуществлено в отсутствие подтверждающих первичных документов.

К окончанию проверки, в ходе контрольного мероприятия были представлены копии талонов заказчика к путевым листам, однако в представленных копиях, в нарушение требований, установленных подпунктами 3,4 пункта 6 раздела II Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствуют заполненные обязательные реквизиты. В виду отсутствия сведений о времени убытия, показаний одометра установить фактическое исполнение договоров фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 на общую сумму 205, 4 тыс. руб. не представилось возможным.

Учитывая вышеизложенное, в **нарушение** требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в **нарушение** требований, установленных подпунктами 3,4 пункта 6 раздела II Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» использование средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг по договорам фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 на общую сумму 205, 4 тыс. руб. осуществлено в отсутствие подтверждающих первичных документов, заполненных должным образом.

Кроме того, в **нарушение** требований, установленных подпунктами 2, 7 статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ в договорах фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 отсутствуют сведения о типах предоставляемых транспортных средств, а также порядок допуска пассажиров для посадки в транспортное средство, установленный с учетом предусмотренных требований. В **нарушение** пункта 8 Требований по перевозке групп детей № 1177 в договорах не установлены требования к водителям, осуществляющим перевозку.

2.2. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных в 2018 году Учреждением на выплаты заработной платы и иные выплаты персоналу, установлено следующее.

Штатное расписание Учреждения на 2018 г. утверждено директором Учреждения приказом от 27.12.2017 № 160-ОД и согласовано Учредителем 10.01.2018 (далее – штатное расписание). Штатная численность МБУДО «ДШИ № 4» согласно штатному расписанию

составила 44,66 штатные единицы с фондом оплаты труда в размере 32 148,7 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

«Иные выплаты» МБУДО «ДШИ № 4» по коду 112 составили 305,2 тыс. руб. в том числе на:

- проезд в отпуск -215,3 тыс. руб.;
- учебный отпуск -85,8 тыс. руб.;
- медосмотр -3,9 тыс. руб.;
- выплату пособия до 3-х лет - 0,2 тыс. руб.

По расходу 112 «Иные выплаты» нарушения в ходе контрольного мероприятия не установлены.

В ходе проверки использования средств, направленных на выплату заработной платы, установлен ряд нарушений.

2.2. Система оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Департаменту культуры администрации города Южно-Сахалинска (далее - Департамент культуры), применяемая при определении условий оплаты при разработке коллективных договоров, соглашений, локальных нормативных актов установлена Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования городского округа «Город Южно-Сахалинск» в сфере культуры», утвержденным постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 16.08.2013 № 1505 (далее - Положение о системе оплаты труда № 1505).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что должностные оклады отдельным работникам, а также различные доплаты и повышающие коэффициенты к окладам, установлены в нарушение требований к квалификации работников, установленным Положением о системе оплаты труда № 1505. Общая сумма необоснованных выплат, осуществленных в нарушение требований Положения о системе оплаты труда № 1505, выявленных по результатам контрольного мероприятия, за проверяемый период составила 174,8 тыс. руб.:

2.2.1. Так, в штатном расписании Учреждения предусмотрена должность Инженер-программист 0,5 ставки с д/окладом 4 093 руб. (приложение № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505) с квалификационным требованием иметь высшее профессиональное (техническое или инженерно-экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (техническое или инженерно-экономическое) образование и стаж работы в должности техника I категории не менее 3 лет, либо других должностях, замещаемых специалистами со средним профессиональным образованием, не менее 5 лет. Должность «инженер-программист» занимает Гуров В.В., имея диплом СБ № 4794282 от 24.06.1998 г. Южно-Сахалинского промышленно-экономического техникума по специальности «Техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта» с присвоением квалификации «Техник-механик». Кроме того, Гуров В.В. не соответствует приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусств и кинематографии». Следовательно, в штатном расписании следовало предусмотреть должность «Техник-программист» с должностным окладом на 0,5 ставки 3 647 руб. на 01.01.2018 г. Таким образом, **в нарушение** требований, установленных Положением о системе оплаты труда № 1505 необоснованная выплата за 2018 г. составила 32,5 тыс. руб., с учетом страховых взносов **37,9** тыс. руб. (Приложение № 3 к акту).

Следует отметить, что в ходе проверки нарушение Учреждением устранено (по должности «инженер-программист» внесено изменение в штатное расписание Учреждения, включена должность «техник-программист II категории» с 01.07.2019 г.).

2.2.2. В штатном расписании Учреждения предусмотрена должность Художник-постановщик I категории с д/окладом 8186 руб. (приложение № 3 к Положению постановления № 1505) с требованием к квалификации - «высшее» и «профессиональное образование» (театрально-декорационное, художественное) и стажу работы в организациях исполнительских искусств не менее 5 лет или высшее профессиональное образование (театрально-декорационное, художественное) и стаж работы в должности художника-постановщика II категории менее 3 лет. На должности художника-постановщика I категории числится Парыгин П.В., диплом ЗТ № 638040 от 29.06.1985 г. - Владивостокское художественное училище по специальности «Художественное оформление» с присвоением квалификации «Художник-оформитель». Учитывая требования Положения о системе оплаты труда № 1505 расчет заработной платы следовало осуществлять по должности «Художник» с д/окладом 7 294 руб. (приложение № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505).

Таким образом, **в нарушение** требований, установленных Положением о системе оплаты труда № 1505 необоснованная выплата по должности «Художник-постановщик» за 2018 год составила 29,1 тыс. руб., с учетом страховых взносов **42,3** тыс. руб. (Приложение № 3 к акту).

Следует отметить, что в ходе проверки нарушение Учреждением устранено (приказом Школы от 29.01.2019 № 22-к установлена в штатном расписании Учреждения должность «художник»).

2.2.3. В соответствии с пунктом 2.9. Положения о системе оплаты труда № 1505 повышающий коэффициент образования устанавливается за наличие среднего или высшего профессионального образования по должностям, квалификационные характеристики которых содержат требования о наличии среднего или высшего профессионального образования в размере 10 % при наличии среднего профессионального образования и 20% при наличии высшего профессионального образования.

Между тем, как установлено в ходе контрольного мероприятия, начальнику хозяйственного отдела Крыловой С.Н. в Учреждении ежемесячно производят доплату в размере 10% в отсутствие оснований о наличии среднего профессионального образования.

В приложение № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505 к должности начальника хозяйственного отдела установлено требование о наличии высшего профессионального образования и стажа работы по специальности не менее 2 лет или среднего профессионального образования и стажа работы по специальности не менее 5 лет. Однако, у начальника хозяйственного отдела Крыловой С.Н. квалификационные требования, установленные в приложении № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505 отсутствуют. Как установлено в ходе проверки, у Крыловой С.Н. в качестве документа, подтверждающего образование и уровень квалификации, имеется только Свидетельство № 78 от 31.03.1978 г. о том, что Крылова С.Н. обучалась на курсах подготовки закройщиков универсалов. Документы, подтверждающие наличие среднего профессионального образования, отсутствуют.

Общая сумма выплаты за уровень образования начальнику хозяйственного отдела за проверяемый период составила 16,5 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, общая сумма необоснованных выплат, возникших в результате установленной доплаты за уровень образования начальнику хозяйственного отдела **в нарушение** требований, установленных пунктом 2.9. и приложением № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505 составила **16,5** тыс. руб.

2.2.4. В соответствии с пунктом 2.11. Положения о системе оплаты труда № 1505 повышающий коэффициент особенностей работы к должностному окладу устанавливается руководителям, специалистам и служащим, относящимся к профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей, указанным в Приложение № 2 к Положению о системе оплаты труда № 1505.

Однако, как установлено в ходе контрольного мероприятия библиотекарю 1 категории Ожигановой Н.М. указанная выплата была установлена в отсутствии правовых оснований.

Учитывая вышеизложенное, общая сумма необоснованных выплат, возникших в результате установления повышающего коэффициента особенностей работы к должностному окладу, **в нарушение** требований, установленных пунктом 2.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 составила **41,4** тыс. руб.

2.2.5. Необоснованные выплаты по должности «Настройщик пианино и роялей» за проверяемый период составили – 36,7 тыс. руб.

Так, Манойленко Д.Г. приказом Учреждения от 04.09.2017 г. был принят временно на должность настройщика пианино и роялей на 0,5 ставки с д/окладом 3434 руб. с 04.09.17 с выплатой коэффициента образования в размере 0,1. Должность «Настройщик пианино и роялей» относится к категории профессий рабочих (уволен с 01.06.2018 приказ от 17.05.18 № 60-к). Таким образом, настройщику пианино и роялей Манойленко Д.Г. за проверяемый период незаконно произведена выплата коэффициента образования в размере 0,1 коэффициента в сумме 4,9 тыс. руб.

В штатном расписании Учреждения по состоянию на 01.01.2018 г. предусмотрена должность 8-го разряда «Настройщик пианино и роялей» с должностным окладом 0,5 ставки 3571,5 руб.

Однако, как установлено в ходе контрольного мероприятия установление 8-го разряда по должности «Настройщик пианино и роялей» осуществлено Учреждением необоснованно.

Так, согласно требованиям Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих», утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 26.04.2004 № 63 (далее - Постановление Минтруда РФ № 63) установление 8-го разряда возможно при условии выполнения настройщиком, наряду с другими функциональными обязанностями, проведения экспертных работ по определению школы авторства. Также и для 7-го разряда необходимо соблюдение требований, установленных параграфом 16 Постановления Минтруда РФ № 63 в части возложения на «Настройщика пианино и роялей» функций по обеспечению работы специальных фортепианных классов высших учебных заведений культуры, осуществляющих подготовку профессиональных музыкантов-исполнителей (консерваторий). В связи с чем установление в Учреждении по должности «Настройщик пианино и роялей» выше 6-го разряда является необоснованным.

Кроме того, как установлено в ходе контрольного мероприятия Манойленко Д.Г. закончил обучение по программе «Образование для взрослых и прочие виды образования» на курсах «КВИНТА-2» «Настройка, регулировка и ремонт клавишных музыкальных инструментов» с присвоением квалификации «Настройщик пианино и роялей» 5 разряда (удостоверение Школы «КВИНТА-2» настройщиков фортепиано от 14.08.2012 № 957).

Учитывая изложенное, для «Настройщика пианино и роялей» Манойленко Д.Г. обоснованным является установление 5 разряда с должностным окладом 0,5 ставки 3017 руб. Однако, Манойленко Д.Г. Приказом Учреждения от 01.10.2018 № 137-к с 01.10.2018 г. принят на должность настройщика пианино и роялей 0,5 ставки с д/окладом 8-го разряда 3714,5 руб. В результате необоснованно установленного разряда сумма незаконных выплат за проверяемый период составила 31,8 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма необоснованных выплат, произведенных Учреждением за проверяемый период **в нарушение** требований, установленных Положением о системе оплаты труда № 1505, параграфом 16 Постановления Минтруда РФ № 63 составила **36,7** тыс. руб. (4,9 тыс. руб.+ 31,8 тыс. руб.).

2.3. Пунктом 5 Положения о системе оплаты труда № 1505 работникам муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования городского округа

«Город Южно-Сахалинск» в сфере культуры установлена возможность различных выплат стимулирующего характера.

Всего за 2018 год в Учреждении выплачено премий на общую сумму 4 612,5 тыс. руб. (таблица № 2) в том числе:

- 3 052,1 тыс. руб. - стимулирующие выплаты с учетом районного коэффициента и северной надбавки;

- 576,4 тыс. руб. - за выполнение особо важных и срочных работ с учетом районного коэффициента и северной надбавки;

- 984,0 тыс. руб. - дополнительные выплаты за счет экономии фонда оплаты труда, в том числе: 668,0 тыс. руб. - дополнительное поощрение в фиксированной сумме; 299,0 тыс. руб. - разовая к праздникам; 12,0 тыс. руб. - годовая премия; 5,0 тыс. руб. - социальная выплата.

таблица № 2

№ п/п	Месяц начисления	Ежемесячная премия	Премия за выполнение особо важных и срочных работ	Дополнительное поощрение	Разовая, к праздникам/помощь	По итогам работы за год	Итого
1	Январь	131 296,93	4 487,85	280 000	-	-	415 784,78
	Февраль	141 186,13	32 173,60	387 994	-	-	561 353,73
	Март	160 564,89	63 585,30		144 000 Пр.36 от 20.03.18	-	368 150,19
	Апрель	192 025,50	26 993,0	-	32 040,35	-	251 058,85
	Май	139 665,25	64 139,60	-	-	-	203 804,85
	Июнь	80 717,40	33 147,30	-	-	-	113 864,70
	Июль	32 897,63	-	-	5 000 (м/п Рожаевой)	-	37 897,63
	Август	58 340,80	-	-	-	-	58 340,80
	Сентябрь	158 768,55	14 036,50	-	118 000,0 Пр.131 от 21.09.18	-	290 805,05
	Октябрь	121 039,30	19 683,40	-	5 000 Пр.239 от 23.10.18 (Фроловой)	-	145 722,70
	Ноябрь	125 034,66	16 215,70	-	-	-	141 250,36
	Декабрь	111 854,61	-	-	-	12 002,06 Пр.283 от 18.12.18 (Фроловой)	123 856,67
	Итого	1 453 391,65	274 462,25	667 994	304 040,35	12 002,06	2711 890,31
	с учетом Р/К и СН	3 052 122,46	576 370,25	667 994	304 040,35	12 002,06	4 612 529,1

В ходе проверки установлен ряд нарушений, допущенных Учреждением при осуществлении выплат стимулирующего характера. Общий объем выявленных нарушений за проверяемый период составила 1 077,5 тыс. руб.:

2.3.1. Пунктом 5.8. Положения о системе оплаты труда № 1505 установлено, что премия за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается работникам одновременно по итогам выполнения особо важных и срочных работ в целях поощрения работников за оперативность и качественный результат в пределах фонда оплаты труда, в порядке, размерах и на условиях, установленных локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников.

Премия за выполнение особо важных и срочных работ устанавливается наиболее отличившимся работникам Учреждения.

Основными критериями для установления премии за выполнение особо важных и срочных работ являются:

- качественное и оперативное выполнение особо важных и срочных работ и поручений руководителя органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения, руководителя Учреждения;

- внедрение новых форм и методов работы, способствующих достижению высоких конечных результатов деятельности, в том числе снижению бюджетных расходов и увеличению прибыли Учреждения от приносящей доход деятельности;

- наставничество, осуществляемое в отношении лиц, впервые принимаемых на работу в Учреждение на должности, предусмотренные штатным расписанием Учреждения.

Порядок и условия выплаты премии за выполнение особо важных и срочных работ устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения с учетом мнения представительного органа работников или коллективным договором Учреждения.

Пунктом 9 Положения о премировании, утвержденного директором Школы приказом от 31.03.2016 № 24-ОД указано, что премия за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается работникам Школы, принимавшим непосредственное и активное участие в выполнении указанных работ, одновременно с целью поощрения работников за оперативность и качественный результат труда в размере – до 100% должностного оклада.

При премировании учитываются:

- качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью Школы;

- инициатива, деловой подход при выполнении должностных обязанностей, оперативность и профессионализм в решении вопросов, входящих в компетенцию работника Школы;

- выполнение порученной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса;

- качественная подготовка и своевременная сдача отчетности;

- отличие при ликвидации последствий стихийных бедствий.

Однако, как показала проверка, выплата за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается работникам с нарушением пункта 5.8. Постановление № 1505, пункта 9 Положение о премировании Школы так, например:

- приказом Учреждения от 20.02.2018 № 25 секретарь руководителя Брюзгина Г.В. премирована в размере 50% в сумме 7346,85 руб., за плановую смену сертификатов ключей проверки электронной подписи;

- приказом Учреждения от 20.02.2018 № 25 за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности (изучение, согласование, разработка локальных актов школы), премирована председатель профсоюзного комитета Сташевская И.Н. в размере 30% в сумме 10252,62 руб., при этом не указано, какие разработаны локальные акты;

- приказом Учреждения от 23.04.2018 № 45 за работу, не входящую в круг должностных обязанностей (реконструкцию станков для хора), премированы в размере 50% в сумме 2910,60 руб. рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания Крылов В.Г., в размере 25 % в сумме 4297,65 руб. художник-постановщик Парыгину П.В.;

- приказом Учреждения от 21.05.2018 № 67 произведена оплата начальнику хозяйственного отдела Крыловой С.Н. в размере 20% в сумме 3315,48 руб. при отсутствии основания;

- приказом Учреждения от 21.05.2018 № 67 произведена оплата за подготовку документов по ГОиЧС заместителю директора Рожаевой Е.Н. в размере 10% в сумме 5011,23 руб., концертмейстеру Репетенко Е.С. в размере 30% в сумме 6534,78 руб. (были премированы в апреле 2018 г. приказом от 23.04.2018 № 45);

- приказом Учреждения от 21.05.18 № 67 произведена выплата за работу, не входящую в должностные обязанности (работа в аттестационных комиссиях), в размере 10% в сумме по 2178,12 руб. преподавателям Гречко С.А., Зайнутдиновой Д.И., Красавиной В.В., Бородиной Л.В., Старовойтовой К.О., Ямушину В.В., Огай В.С., в размере 20% в сумме по 4356,24 руб. Королевой Н.М., Рогоза С.В., Ваниевой А.В., Архипцевой Е.М., Нелюбиной Н.В., Иваныш А.Д., в размере 30% в сумме 6534,36 руб. Сташевской И.Н.;

- приказом Учреждения от 21.05.18 № 67 произведена выплата за работу, не входящую в должностные обязанности (Озеленение территории), в размере 30% по 2442,09 руб. сторожу Кисаровой Е.В., Сныченковой Е.В., уборщикам Агибаловой Л.М., Герасимовой Е.А., дворнику Ким Ким Бе. Кроме того, в Положение о премировании приказом от 30.11.2017 № 140-ОД внесено изменение «Критерии и показатели оценки эффективности деятельности и размеры выплат стимулирующего характера» путем дополнения пунктом 5 следующего содержания: - озеленение прилегающей к школе территории, уход за земельными насаждениями в размере 50%;

- приказом Учреждения от 20.06.18 № 81 произведена выплата за работу, не входящую в должностные обязанности (работа в аттестационных комиссиях), в размере 20% по 4356,29 руб. преподавателям Рогоза С.В., Архищевой Е.М., Нелюбиной Н.В., Сташевской И.Н., Великой О.М.;

- приказом Учреждения от 20.06.18 № 81 произведена выплата за работу, не входящую в должностные обязанности (уход за цветами), в размере 20% в сумме 3492,09 руб. сторожу Сныченковой Е.В.

Учитывая вышеизложенное, общая сумма необоснованных выплат, возникших в результате нарушения пункта 5.8. Положения о системе оплаты труда № 1505, устанавливающего критерии для установления премии за выполнение особо важных и срочных работ составила 125,1 тыс. руб. с учетом страховых взносов **162,8** тыс. руб. (Приложение № 4 к акту).

2.3.2. В соответствии с пунктом 1.5 Постановления администрации города Южно-Сахалинска от 16.01.2018 № 104-па «О внесении изменений в Положение о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» в сфере культуры, утвержденное постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 16.08.2013 № 1505» были внесены изменения в пункт 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505, которые вступили в силу с 16.01.2019.

В редакции пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505, действующей до 16.01.2019 была установлена возможность выплаты дополнительного материального поощрения в твердой сумме при наличии экономии по фонду оплаты труда.

Учитывая внесенные изменения, начиная с 16.01.2019 при наличии экономии по фонду оплаты труда работникам Учреждения установлена возможность выплат социального характера, включая оказание материальной помощи.

Порядок, конкретные размеры и условия оказания материальной помощи устанавливаются локальным актом Учреждения о выплатах социального характера или коллективным договором, при разработке которых необходимо учитывать, что материальная помощь работникам Учреждений может устанавливаться в следующих случаях:

- в связи с бракосочетанием, рождением детей работника - до 5000 рублей;
- в связи со смертью работника или его близких родственников (родители, супруг(-а), дети) - до 5000 рублей;
- в связи с утратой или повреждением имущества работника в результате стихийного бедствия и иных непредвиденных обстоятельств (пожар, хищение имущества, авария инженерных систем и другие чрезвычайные ситуации) - до 20000 рублей;
- в связи с проведением специализированного лечения работника или его близких родственников (родители, супруг(-а), дети) по заключению медицинской организации - до 20000 рублей.

Решение об оказании материальной помощи на основании письменного заявления работника (близких родственников умершего работника) и подтверждающих документов в отношении работников Учреждения принимает руководитель Учреждения, в отношении руководителя Учреждения - руководитель отраслевого (функционального) органа

администрации города Южно-Сахалинска, осуществляющего функции и полномочия учредителя Учреждения.

За счет экономии средств фонда оплаты труда работникам Учреждений в соответствии со статьей 191 Трудового кодекса Российской Федерации положениями о премировании в Учреждении могут предусматриваться единовременные премии, не входящие в систему оплаты труда:

- по случаю юбилейных дат (в связи с 50-летием со дня рождения и далее через каждые 5 лет) - до 5000 рублей;
- в связи с профессиональными праздниками - до 5000 рублей;
- в случае увольнения в связи с выходом на пенсию - до 5000 рублей.

Между тем, как установлено в ходе контрольного мероприятия, в Учреждении **в нарушение** пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 осуществлялись выплаты дополнительного материального поощрения в твердой сумме без учета установленных требований.

Общая сумма выплат, осуществленных в **нарушение** пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 составила 869,9 тыс. руб.

Так, на основании пункта 3 приказа Учреждения от 16.01.2018 № 9-к выплачена премия педагогическим работникам в количестве 14 человек за организацию и подготовку мероприятий, повышающих имидж учреждения и направленных на развитие социально-культурных связей с образовательными учреждениями; подготовку и участие учащихся в конкурсах, выставках; участие в инновационной деятельности школы; подготовку методических материалов для публикации в межмуниципальном сборнике конспектов уроков преподавателей «Палитра» методических идей» в размере по 20 000 руб. на сумму 280 000 руб.

В соответствии с пунктом 4 приказа Учреждения от 20.02.2018 № 25-к выплачена премия педагогическим работникам (13 человек) за организацию и подготовку мероприятий, повышающих имидж учреждения и направленных на развитие социально-культурных связей с образовательными учреждениями; подготовку и участие учащихся в конкурсах, выставках; участие в инновационной деятельности школы в размере по 21538 руб. на сумму 279 994 руб.

В соответствии с пунктом 1 приказа от 21.02.2018 № 28-к выплачена премия педагогическим работникам (14 человек) за организацию и подготовку мероприятий, повышающих имидж учреждения и направленных на развитие социально-культурных связей с образовательными учреждениями; подготовку и участие учащихся в конкурсах, выставках; участие в инновационной деятельности школы на сумму 108 000 руб.

Таким образом общий объем выплат, осуществленных в **нарушение** пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505, а также **в нарушение** принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ составил 668,0 тыс. руб., с учетом страховых взносов **869,7** тыс. руб. (Приложение № 5 к акту).

2.3.3. Пунктом 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 установлено, что за счет экономии средств фонда оплаты труда работникам учреждений в соответствии со статьей 191 Трудового кодекса Российской Федерации положениями о премировании в Учреждении могут предусматриваться единовременные премии, не входящие в систему оплаты труда, в том числе в связи с профессиональными праздниками - до 5000 рублей.

Однако, в Учреждении на основании приказа Учреждения от 20.03.2018 № 36-к, произведена выплата премии к профессиональному празднику Дня работника культуры в размере по 10 000 руб. двум сотрудникам (Рожаевой Е.Н. - заместителю директора, Крыловой С.Н. - начальнику хозяйственного отдела), вместо предусмотренных 5 000 руб. В результате незаконного изданного приказа, средства субсидии в сумме **10,0** тыс. руб. использованы незаконно.

Учитывая вышеизложенное, средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **10,0** тыс. руб. в нарушение пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 использованы незаконно.

Между тем, следует отметить, что в ходе проверки нарушение устранено. Сумма в размере 5,0 тыс. руб. возмещена по приходному кассовому ордеру от 23.04.2019 № 3 Рожаяевой Е.Н., по приходному кассовому ордеру от 07.06.2019 № 5 Крыловой С.Н.

2.3.4. Вместе с тем, надлежит отметить, что в Учреждении в нарушение пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 порядок, конкретные размеры и условия оказания материальной помощи локальным актом Учреждения о выплатах социального характера или коллективным договором не установлен.

Между тем, в отсутствие правового акта, позволяющего производить выплаты к профессиональному празднику лицам, не состоящим на профессиональных должностях и не имеющим соответствующего образования, в Учреждении осуществлялась выплата ко Дню учителя младшему обслуживающему персоналу.

Так, Приказом Учреждения от 21.09.2018 № 131 в связи с профессиональным праздником Днем учителя награждены денежной премией преподаватели ДШИ. Кроме того, были награждены с праздником Днем учителя прочий и младший персонал в количестве 11 сотрудников (начальник хозяйственного отдела Крылова С.Н. – 5,0 тыс. руб., секретарь руководителя Брюзгина Г.В. – 3,0 тыс. руб., библиотекарь Ожиганова Н.М. – 3,0 тыс. руб., сторож Снычченков Е.В. - 3,0 тыс. руб., Кисарова Е.В. 3,0 тыс. руб., Рудковский П.И. - 3,0 тыс. руб., Пономарь А.А. - 3,0 тыс. руб., Брюзгин В.П. - 3,0 тыс. руб., уборщик Агibalова Л.М. - 3,0 тыс. руб., Герасимова Е.А. - 3,0 тыс. руб., дворник Ким Ким Бе - 3,0 тыс. руб.).

Учитывая вышеизложенное, в Учреждении **в нарушение** пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 порядок, конкретные размеры и условия оказания материальной помощи локальным актом Учреждения о выплатах социального характера или коллективным договором не установлен. Средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **35,0** тыс. руб. использованы в отсутствие правовых оснований.

2.4. Согласно данным отчета об исполнении финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) субсидия на иные цели учреждения за 2018 год исполнена на сумму **368,5** тыс. руб.:

таблица № 3

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений			Не исполнено
			через лицевые счета	через кассу учреждения	итого	
Прочие доходы		370,5	368,5	-	368,5	2,0
Расходы		370,5	368,5	-	368,5	2,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	252,1	252,1		252,1	-
Пособие, компенсации и иные социальные выплаты	321	93,4	93,4		93,4	-
Премии и гранты	350	25,0	-	23,0	23,0	2,0

Субсидия на иные цели была предоставлена Учреждению на 2018 год на основании Соглашения от 27.12.2017 № 8-21 «О порядке и условиях предоставления целевых субсидий муниципальному бюджетному учреждению» (далее – Соглашение - № 8-21).

В течение 2018 года в Соглашение - № 8-21 вносились изменения следующими дополнительными соглашениями:

1) Дополнительным соглашением № 1 от 01.03.2018 г. к соглашению от 27.12.2017 № 8-21 «О порядке и условиях предоставления целевых субсидий муниципальному бюджетному учреждению» предоставлены в пределах бюджетных ассигнований,

предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» в 2018 финансовом году и доведенных в установленном порядке, субсидию на иные цели в размере 325,1 тыс. руб. в том числе:

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 252,1 тыс. руб. (Постановление администрации города Южно-Сахалинска от 12.02.2018 № 304-па «О выделении денежных средств из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за счет средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска для оплаты расходов на приобретение рамок контрольно-пропускных (арочных металлодетекторов) муниципальным учреждениям культуры администрации города Южно-Сахалинска»;

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 33,0 тыс. руб.;

- ежемесячная денежная выплата и компенсация специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию 40,0 тыс. руб.

2) Дополнительным соглашением № 2 от 04.06.2018 г. к соглашению от 27.12.2017 № 8-21 «О порядке и условиях предоставления целевых субсидий муниципальному бюджетному учреждению» предоставлены в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» в 2018 финансовом году и доведенных в установленном порядке, субсидию на иные цели в размере 380,1 тыс. руб. в том числе:

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 252,1 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 33,0 тыс. руб.;

- ежемесячная денежная выплата и компенсация специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию 40,0 тыс. руб.

3) Дополнительное соглашение № 4 от 14.11.2018 г. к соглашению от 27.12.2017 № 8-21 «О порядке и условиях предоставления целевых субсидий муниципальному бюджетному учреждению» предоставлены в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» в 2018 финансовом году и доведенных в установленном порядке, субсидию на иные цели в размере 372,1 тыс. руб. в том числе:

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 252,1 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 25,0 тыс. руб.;

- ежемесячная денежная выплата и компенсация специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию - 95,0 тыс. руб.

4) Дополнительным соглашением № 5 от 27.12.2018 г. к соглашению от 27.12.2017 № 8-21 «О порядке и условиях предоставления целевых субсидий муниципальному бюджетному учреждению» предоставлены в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» в 2018 финансовом году и доведенных в установленном порядке, субсидию на иные цели в размере 368,5 тыс. руб. в том числе:

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 252,1 тыс. руб. (Постановление администрации города Южно-Сахалинска от 12.02.2018 № 304-па «О выделении денежных средств из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за счет средств резервного фонда

администрации города Южно-Сахалинска для оплаты расходов на приобретение рамок контрольно-пропускных (арочных металлодетекторов) муниципальным учреждениям культуры администрации города Южно-Сахалинска»;

- муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2015 – 2020 годы» - 23,0 тыс. руб. (Постановление администрации города Южно-Сахалинска от 19.07.2018 № 1781-па «О присуждении разовых стипендий «Выпускник», «Лучший по предмету», «Творческая одаренность», «Конкурс», премий «Творческая одаренность», «Конкурс», «Школа одаренных детей»);

- ежемесячная денежная выплата и компенсация специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию - 93,4 тыс. руб.

2.4.1. Средства в сумме 252,1 тыс. руб. по коду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» выделены Учреждению на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 12.02.2018 № 304-па за счет резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска для оплаты расходов на приобретение рамок контрольно-пропускных (арочных металлодетекторов).

Согласно Контракту от 12.02.2018 № 1 Учреждением приобретено в ООО «Инновация и Технологии» по Спецификации товара (приложение № 1 к Контракту на поставку Товара) «Рамка контрольно-пропускная» (арочный металлодетектор) Блокпост РС Z 600 в количестве 1 шт. по цене 252,1 тыс. руб. (пл. поручение №647 от 23.03.2018 на сумму 252070 руб.). Получено по товарной накладной от 14.03.2018 № 52 рамка контрольно-пропускная Блокпост РС Z 600 -1 шт. Рамка контрольно-пропускная (арочный металлодетектор) Блокпост РС Z 600 установлена. Нарушения не выявлены.

2.4.2. По коду 321 «Пособие, компенсации и иные социальные выплаты» израсходовано на сумму 93,4 тыс. руб.

Приказом Учреждения от 11.01.2018 № 4-ОД «О предоставлении льгот на оплату коммунальных услуг» на основании Закона № 106-ЗО «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» предоставлены льготы на оплату коммунальных услуг с 01.01.2018 г. преподавателю Зайнутдиновой Д.И. и методисту Великой О.М. По факту предоставление льгот вышеуказанным лицам нарушения не установлены.

2.4.3. По коду 350 «Премии и гранты» израсходовано на сумму 23,0 тыс. руб.

Произведена выплата премии на сумму 23,0 тыс. руб. на основании приказа Учреждения от 17.11.2018 № 118-ОД «О вручении разовых стипендий и премий «Выпускник», «Лучший по предмету», «Творческая одаренность»». Нарушения не установлены.

2.5. Согласно данным отчета об исполнении финансово-хозяйственной деятельности собственные доходы учреждения за 2018 год (форма по ОКУД 0503737) составили 459,5 тыс. руб.:

таблица № 4

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений			Не исполнено
			через лицевые счета	через кассу учреждения	итого	
Доходы от оказания платных услуг	130	462,2	76,8	382,7	459,5	-
Расходы		478,5	449,5	-	449,5	29,0
Расходы на выплату персоналу	110	346,4	346,4	-	346,4	-
Фонд оплаты труда	111	263,6	263,6	-	263,6	-

Взносы по обязательному социальному страхованию	119	82,8	82,8	-	82,8	-
Закупка товаров, работ и услуг	200	123,1	94,1	-	94,1	29,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	9,0	9,0	-	9,0	-

Как установлено пунктом 4 Положения «Об оказании платных образовательных услуг и иных платных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска», утвержденного приказом директора ДШИ от 12.04.2016 № 31-ОД (далее - Положение об оказании платных услуг МБУДО «ДШИ № 4») доходы от оказания платных образовательных услуг полностью реинвестируются в Учреждение в соответствии со сметой расходов и в полном объеме учитывается в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на финансовый год и плановый период. В течение финансового года План финансово-хозяйственной деятельности может уточняться.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Школой по своему усмотрению средства, полученные от оказания платных услуг (в соответствии со сметой доходов и расходов) были использованы:

- 75% отчисления на заработную плату преподавателю (с учетом налогообложения);
- 5% коммунальные услуги;
- 5% увеличение стоимости основных средств;
- 10% увеличение стоимости материальных запасов.

таблица № 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Месяц	№ квитанции	Сумма через кассу	Через л/счет	25%	75%
1	Январь	160-169	22 799,0	-	5,7	17,1
2	Февраль	170-176	17 496,0	-1200,0	4,1	12,2
3	Март	177-187	26 457,0	14097,30	10,1	30,4
4	Апрель	188-203	62 524,5	12592,58	18,8	56,4
5	Май	204-208	13 131,0	2500,0	3,9	11,7
6	Июнь	209-213	16 167,0	1563,0	4,4	13,3
7	Сентябрь	214-225	28 091,0	-	7,0	21,1
8	Октябрь	226-250	86 776,0	7490,0	23,6	70,7
9	Ноябрь	251-269	54 866	7825,0	15,7	47,0
10	Декабрь	270-293	54 358	31916,0	21,6	64,7
	Итого		382 665,5	76 783,68	114,9	344,6
	Всего		459 449,18		459,5	

Из общего объема доходов от оказания платных услуг в сумме 75% поступивших средств в размере 344,6 тыс. руб. Учреждением предусмотрены на заработную плату 25% средств в размере 114,9 тыс. руб. на иные расходы Школы.

Сведения об иных закупках, осуществленных Учреждением в течение проверяемого периода в общей сумме 94,1 тыс. руб. отражены в Приложении 6 к настоящему акту.

2.5.1. Согласно коду 110 «Расходы на выплату персоналу» израсходовано на заработную плату 263,6 тыс. руб., страховые взносы 82,8 тыс. руб.

Фактически на момент проверки предоставлены подтверждающие расходы в 2018 г. по выплате доплат преподавателям за счет платных услуг на сумму 160 242,77 руб., а именно:

Совмещение;

- Бородина Л.В. -23 502,31 руб.;
- Гусарова А.В. -46 897,46 руб.;
- Гречко С.А. -1 382,99 руб.;
- Королева Н.М. -11 405,52 руб.;
- Красавина В.В. -3 808,80 руб.;
- Нелюбина Н.В. -40 210,54 руб.;
- Репетенко Е.С. -15 070,26 руб.;
- Рогоза С.В. -1 728,11 руб.;
- Старовойтова К.О. -8 294,93 руб.;
- Ямушин В.В. -7 949,31 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что не допроведена по бухгалтерскому учету 1С доплата за платные услуги в размере **63,6** тыс. руб.

Кроме того, оплата по договорам:

- Кальина Л.В. -29 958,53 руб. (договор от 10.09.2018 № 1 «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг»;
- Суровцева Г.М. -3 936,64 руб. (договор от 11.11.2017 № 1 «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг».

Следовало сумму 33 895,17 руб. отразить в разделе «доплата за платные услуги». (нарушения устранены в ходе проверки).

2.5.2. Пунктом 4.6.2 разделу 4 Положение об оказании платных услуг МБУДО «ДШИ № 4» определено, что 5% дохода, полученного от платных услуг, направляются Учреждением на коммунальные услуги.

Между тем, как установлено в ходе контрольного мероприятия, все затраты по коммунальным услугам Учреждением были оплачены за счет средств местного бюджета, поступивших в виде субсидии.

Таким образом доходы, полученные Учреждением от оказания платных услуг в сумме **23,0** тыс. руб., использованы на выплату заработной платы необоснованно, в нарушение пункта 4.6.2 Положения об оказании платных услуг МБУДО «ДШИ № 4» должны были направляться на оплату коммунальных услуг.

Вместе с тем, средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **23,0** тыс. руб., использованы в Учреждением **нарушение принципа эффективности**, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, так как в соответствии с пунктом 4.6.2 Положения об оказании платных услуг МБУДО «ДШИ № 4» должны быть направлены на оплату коммунальных услуг из средств, полученных от платной деятельности.

Таким образом, общий объем финансовых нарушений, установленных по результатам контрольного мероприятия в МБУДО «ДШИ № 4» за проверяемый период составил 1 480,7 тыс. рублей, в том числе:

- **174,8** тыс. руб.- сумма необоснованных выплат доплат и повышающих коэффициентов к окладам, установленных в нарушение требований Положения о системе оплаты труда № 1505 (пункты 2.2.1- 2.2.5 акта);

- **1 077,5** тыс. руб. - сумма необоснованных выплат стимулирующего характера (пункты 2.3.1- 2.3.4 акта);

- **205, 4** тыс. руб. - сумма средств субсидии использованных в отсутствие должным образом оформленных подтверждающих первичных документов (пункт 2.1.1 акта);

- **23,0** тыс. руб. – сумма средств, использованных в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4.6.2 Положения об оказании платных услуг МБУДО «ДШИ № 4», (пункт 2.5 акта).

Кроме того, установлено:

- в **нарушение** требований, установленных подпунктами 2, 7 статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ в договорах фрахтования автомобильного транспорта для перевозки пассажиров от 30.03.2018 № б/н, 23.11.2018 № 2 отсутствуют сведения о типах предоставляемых транспортных средств, а также порядок допуска пассажиров для посадки в транспортное средство, установленный с учетом предусмотренных требований. В **нарушение** пункта 8 Требований по перевозке групп детей № 1177 в договорах не установлены требования к водителям, осуществляющим перевозку (пункт 2.1.1 акта);

- в **нарушение** пункта 5.11 Положения о системе оплаты труда № 1505 порядок, конкретные размеры и условия оказания материальной помощи локальным актом Учреждения о выплатах социального характера или коллективным договором не установлен (пункт 2.3.4 акта).

- Приложения: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Сахалинской области, муниципальных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 2 л. в 1 экз.;
2. Сведения о закупках МБУ ДО «Детская школа № 4» за 2018 г. (по пункту акта 2.1) на 3 л. в 1 экз.;
3. Расчет суммы необоснованных выплат в МБУ ДО «Детская школа № 4» за 2018 г. (по пунктам акта 2.2.1-2.2.2) на 1 л. в 1 экз.;
4. Расчет суммы необоснованных выплат стимулирующего характера в МБУ ДО «Детская школа № 4» за 2018 г. (по пункту акта 2.3) на 2 л. в 1 экз.;
5. Расчет суммы необоснованных выплат в МБУ ДО «Детская школа № 4» за 2018 г. (по пункту акта 2.3.2) на 1 л. в 1 экз.;
6. Сведения о закупках МБУ ДО «Детская школа № 4» за 2018 г. за счет платных услуг (по пункту акта 2.5) на 2 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор Контрольно-счетной палаты



М.Н.Файзрахманова

Участники контрольного мероприятия:

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты



В.Н. Прилуцкая

С актом ознакомлен:

Директор Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 4 города Южно-Сахалинска»



Н.Е. Фролова