



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

Братьев Коростелевых ул., 144, г. Самара, Россия, 443041
Тел.: (846) 247 66 29; факс: (846) 247 67 61; e-mail: depfin@dfsamara.ru

г. 13.12.2022 № 04-02/1-021
на 1-00-01/4438 [Директору МБУ ДО]
л.с. [«Детская музыкальная школа №12»]
[О направлении представления по] И.Г. Чуракиной
итогам плановой проверки]
443099, г. Самара,
Пионерская ул., 6

Уважаемая Ирина Геннадьевна!

Департаментом финансов Администрации городского округа Самара проведено плановое контрольное мероприятие по теме «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования городского округа Самара «Детская музыкальная школа №12» за период с 01.01.2020г. по 30.09.2022г.

В соответствии с п. 8 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095, направляем представление для исполнения в установленные сроки.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Заместитель главы
городского округа Самара –
руководитель Департамента

О.А. Данилова

В.В. Карташов
247-69-64



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

Братьев Коростелевых ул., 144, г. Самара, Россия, 443041
Тел.: (846) 247 66 29; факс: (846) 247 6761; e-mail: depfin@dfsamara.ru

Директору МБУ ДО г.о. Самара
«Детская музыкальная школа №12»
И.Г. Чуракиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от « 13 » декабря 2022 г.

№ 36

Департаментом финансов Администрации городского округа Самара на основании приказа заместителя главы городского округа Самара - руководителя Департамента финансов от 10.10.2022 №148-О, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.1. приложения к приказу Департамента финансов Администрации городского округа Самара от 01.07.2022 № 97-О «Об утверждении Стандарта осуществления Департаментом финансов Администрации городского округа Самара внутреннего муниципального контроля», п.7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095 (далее – стандарт № 1095), в период с 12 октября 2022 года по 18 ноября 2022 года в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования городского округа Самара «Детская музыкальная школа №12» проведено выездное контрольное мероприятие по теме «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности».

Проверенный период: с 01.01.2020 г. по 30.09.2022 г.

Акт контрольного мероприятия от 21.11.2022 г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и п. 93 Приложения № 2 к

Приказу Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» не дополученная сумма субсидий на выполнение муниципального задания в размере 75 440,38 руб. не отражена в бухгалтерском учете 2020г., что привело к недостоверности данных о дебиторской задолженности учреждения, а также к искажению бухгалтерской отчетности на конец 2020г.

2. В нарушение п.37 положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г.о. Самара от 27.12.2010 № 1826 при составлении отчетов о выполнении муниципального задания за 2020 и 2021 год допущено искажение информации о фактической предоставленной услуге за 2020год по учебному курсу «Струнные инструменты» в объеме 58 чел.-ч., за 2021 год допущено искажение информации о фактической предоставленной услуги по учебному курсу «Духовые и ударные инструменты» на 132 чел.-ч. и по учебному курсу «Фортепиано» на 128 чел.-ч.

За 2022 год в соответствии с журналами учета посещаемости и расписаниями занятий на 2022/2023 учебный год выявлено 2 учащихся у которых произошло совпадение по времени в расписании занятий в количестве 8 чел.-час. по предмету «Хор», дополнительной общеразвивающей программы «Академический вокал».

3. Добровольные пожертвования носят массовый характер, имеют тенденцию к фиксированности денежных средств и периодичности их поступления.

4. В проверяемом периоде подотчетным лицам денежные средства перечисляются безналичным путем после приобретения ими товаров на основании авансовых отчетов с приложением кассовых чеков и товарных накладных. Данный порядок работы с подотчетными лицами не определен учетной политикой.

5. В ходе проверки установлено недостоверное размещение данных о наличии вакансий на Интерактивном портале службы занятости населения Самарской области.

В период с 01.01.2020 года по 30.09.2022 года, 20-25 % преподавательского состава занимают более 3 штатных ставок. Данный факт может отрицательно повлиять на качество выполнения, а также на невыполнение муниципального задания, в случае болезни, либо увольнения преподавателя, занимающего 3 штатные единицы.

6. В нарушение п. 4.1 и п. 4.3 Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденной приказом

Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 237, объектом контроля нарушены требования о хранении документов (расписаний учебных занятий).

Расписание учебных занятий на 2020-2021 г.г. и 2021-2022 г.г. уничтожены до истечения сроков их временного хранения.

7. При проверке штатных расписаний на фактическое соответствие педагогов квалификационным категориям, образованию и педагогическому стажу было выявлено их несоответствие на протяжении всего проверяемого периода.

В нарушение требований, установленных «Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н, расходы учреждения на оплату труда работников объекта контроля, не соответствующих квалификационным требованиям, составили 3 372 641,79 руб. (с учетом начислений страховых взносов 30,2%), в том числе в 2020 году – 1 193 870,22 руб. в 2021 году – 1 236 158,10 руб., за 9 мес. 2022 г. – 942 613,47 руб.

8. В ходе проверки установлено, что в соответствии с приказом № 9 от 20.01.2020 г. отдельным работникам одни и те же ежемесячные доплаты за интенсивность и напряженность труда устанавливались и выплачивались дважды в месяц, но в разных суммах.

9. В нарушение Приказа № 52н от 30.03.2015, ДМШ № 12 применялись не утвержденные и не унифицированные формы табелей учета рабочего времени преподавателей. В соответствии с Приказом № 52н от 30.03.2015, табель учета рабочего времени по унифицированной форме ОКУД 0504421 применялся только для учета рабочего времени административно-управленческого и технического персонала.

10. В проверяемом периоде выявлены случаи начисления почасовой оплаты разовыми часами за консультативные часы сверх установленной учебной нагрузки. При этом Положением об оплате труда ДМШ № 12 и постановлением Администрации г.о. Самара от 25.07.2014 № 1091 порядок оплаты указанных часов не определен.

11. В нарушение абз.5 пп.«б» п.1 Постановления № 41 от 30.06.2003, превышена часовая нагрузка у преподавателей, в результате чего необоснованно затарифицирована и выплачена заработная плата (с учетом начислений 30,2%) в сумме 122 024 руб., а именно в 2020 году – 64 316 руб., в 2021 году – 39 231 руб., за 9 месяцев 2022 года – 18 477 руб.

12. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 и аб.1, п.6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 не производились изменения учетной политики учреждения от 03.05.2018, в ходе проверки допущенные

нарушения устранены, приказом директора №96 от 28.10.2022 внесены соответствующие изменения в учетную политику учреждения.

13. В нарушение требований раздела 3 «Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета» учетной политики от 03.05.2018 №31/УП учреждением в 2020 году не проведена инвентаризация имущества.

Орган контроля, в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 г. № 1095,

ТРЕБУЕТ:

1. Принять меры по устранению причин и условий нарушения требований п. 54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и п. 93 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в части отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности на сумму недополученной субсидии.

2. Принять меры по устранению причин и условий нарушения п.37 положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Самара и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г.о. Самара от 27.12.2010 № 1826 в части составления отчетов по выполнению муниципального задания.

3. Принять меры по устранению причин и условий размещения недостоверных сведений по наличию вакансий на Интерактивном портале службы занятости населения Самарской области.

4. Принять меры по устранению причин и условий нарушения п. 4.1 и п. 4.3 Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденной приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 237, в части соблюдения сроков хранения документов.

5. Принять меры по устранению причин и условий нарушения Приказа № 52н от 30.03.2015, в части ведения установленной унифицированной формы табеля учета рабочего времени преподавателей.

6. Принять меры по устранению причин и условий нарушения абз.5 пп.«б» п.1 Постановления Министерства труда и социального развития РФ от

30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», в части превышения часовой нагрузки у преподавателей за счет тарификации консультативных часов сверх установленной учебной нагрузки.

7. Принять меры по устранению причин и условий нарушения требований, установленных «Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н., в части соответствия педагогов квалификационным категориям, образованию и педагогическому стажу.

8. Принять меры по устранению причин и условий нарушения требований раздела 3 учетной политики в части проведения ежегодной инвентаризации активов имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Департамент финансов не позднее 30 дней с момента получения данного представления.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в порядке, установленном п. 19 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Заместитель главы
городского округа Самара –
руководитель Департамента



О.А. Данилова