



Контрольно-счетная палата Ялуторовского района

ул. Революции, д.43, г. Ялуторовск, Тюменская область, 627010, тел. (34535) 3-36-37,
e-mail: ksp.yalut.rayon@mail.ru

№ 2 от 20.09.2022г

Директору МАУК ДО
«Киевская детская школа искусств»
С.А Рахматулиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ялуторовского района на 2022 год, утвержденного Приказом контрольно – счетной палаты Ялуторовского района от 21.04.2022 г. № 5-п и на основании Приказа контрольно-счетной палаты Ялуторовского района от 25.07.2022г. №15-п «О проведении проверки в МАУК ДО «Киевская детская школа искусств», проведено контрольное мероприятие.

По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, формы первичных документов, а именно:

Акты о списании материальных запасов (формы 0504230), утвержденные приказом Минфина России № 52-н, составлены с нарушениями.

В Актах о списании материальных запасов не указано распоряжение об утверждении комиссии по списанию материальных запасов, не указаны наименования должности, отсутствует заключение комиссии.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, в представленных к проверке Записках - расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении

отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), отсутствует основание для предоставления отпуска (номер, дата документа).

3. В 2021 году, на основании Приказа от 01.12.2021 года № 41/2-од «О проведении инвентаризации», в срок с 27.12.2021 г. по 30.12.2021 г., инвентаризация объектов нефинансовых активов не проведена.

К проверке представлены Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов, в которых отражены только данные бухгалтерского учета, данные о фактическом наличии объектов отсутствуют.

Также в инвентаризационных описях отсутствуют место проведения инвентаризации, заключение комиссии.

4. В нарушение Приказа Минфина России № 52-н комиссией не составлен Акт о результатах инвентаризации ф.0504835.

5. В нарушении п.11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010 г., с изм. от 23.01.2020 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», инвентарные номера, присвоенные инвентарному объекту основных средств в учреждении напечатаны на бумажном носителе и прикреплены скотчем к основному средству, что не обеспечивает сохранность инвентарного номера в течении всего срока службы основного средства в Учреждении.

6. В нарушение Приказа Минфина России № 52-н, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), применяемых для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов, не отражена полная информация об объекте.

Марка, модель и другие признаки, характеризующие объект, его место нахождения в Инвентарных карточках отсутствуют.

7. На основании распоряжений Администрации Ялutorовского района, директору Рахматуллиной С.А. не верно начислены премии по итогам работы за 2020-2021 годы. Излишне начисленная сумма премий за 2020-2021 гг. составила 20303,02 рубля.

8. В 2021 году, главному бухгалтеру не обоснованно производились доплаты за совмещение должностей.

Приказом директора Учреждения «О возложении обязанностей» от 09.07.2021 года № 55-к, на время ежегодного основного оплачиваемого отпуска директора Рахматуллиной С.А., на главного бухгалтера Рудакову Е.Ю., с 19.07.2021г. возложены обязанности директора с доплатой в размере 50 процентов от должностного оклада директора.

Приказом директора Учреждения «О возложении обязанностей» от 01.09.2021 № 70-к, на время ежегодного основного оплачиваемого отпуска

бухгалтера Прудаевой А.В., с 03.09.202г. по 16.09.2021г., на главного бухгалтера Рудакову Е.Ю. возложены обязанности бухгалтера - делопроизводителя и установлена доплата в размере 50 процентов от должностного оклада бухгалтера и делопроизводителя.

Приказом директора Учреждения «О возложении обязанностей» от 15.09.2021 № 71-к, на время больничного листа зав.хозяйством Лырчикова А.Ф., с 15.09.2021г., на главного бухгалтера Рудакову Е.Ю., возложены обязанности зав.хозяйством и установлена доплата в размере 0,25 процентов от должностного оклада зав.хозяйством согласно штатного расписания.

В результате замещения зав.хозяйством Лырчикова А.Ф. в период с 15.09.2021 года по 24.09.2021 года начислена доплата в размере 1181,82 рублей. Кроме этого, доплата исчислена не верно. Согласно Приказа «О возложении обязанностей» от 15.09.2021 № 71-к следовало начислить 11,81 руб.

Трудовым договором № 31 от 12.08.2019г., а также должностной инструкцией главного бухгалтера оплата за замещение данных должностей не предусмотрена.

В проверяемом периоде изменения в трудовой договор № 31 от 12.08.2019г. и должностную инструкцию главного бухгалтера не вносились.

9. В нарушении п.3.2.2. раздела 3.2 части III Положения об оплате труда, утвержденного Приказом Учреждения от 03 июля 2020г. № 29/1-од, в штатном расписании № 5 от 31.12.2020г, утвержденного Приказом Учреждения от 31.12.2020г № 59-од, штатном расписании № 2 от 30.09.2021г, утвержденного Приказом Учреждения от 30.09.2021г № 36-од, не верно установлен должностной оклад главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю. в размере 23000 рублей, что не соответствует п.3.2.2. раздела 3.2 части III Положения об оплате труда, где должностной оклад главного бухгалтера устанавливается на 20-30 % ниже должностного оклада директора Учреждения.

Таким образом, должностной оклад главному бухгалтеру следовало установить в пределах 18200-20800 рублей.

10. На основании Приказа «О стимулирующих выплатах» от 26.02.2021г. № 22-к, главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю., неправомерно производилось начисление выплаты стимулирующего характера.

В период действия дисциплинарного взыскания с 10.02.2021г. по 10.03.2021г., главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю, не правомерно начислена выплата стимулирующего характера в размере 11594 рубля.

11. В период действия дисциплинарного взыскания с 01.09.2020г. до получения повторного дисциплинарного взыскания -10.02.2021г., главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю, также производилось начисление выплат стимулирующего характера.

Документ, подтверждающий снятие дисциплинарного взыскания с главного бухгалтера Рудаковой Е.Ю., к проверке не представлен.

Таким образом, при не снятом дисциплинарном взыскании, в период с 01.09.2020г. по 10.02.2021г. главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю. неправомерно начислены выплаты стимулирующего характера в размере -123960 рублей.

В подписанном директором Приказе № 43-к «О стимулирующих выплатах» от 31.08.2020г., главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю. за август 2020 года установлена стимулирующая выплата в размере 100500 рублей. С данным приказом сотрудники Учреждения знакомлены под роспись.

Начисление стимулирующей выплаты в августе 2020 года произведено в размере 10500 рублей.

12. Пунктом г, раздела 13, части IV Трудового договора от 12 августа 2019г № 31, главному бухгалтеру Рудаковой Е.Ю. установлена ежегодная единовременная выплата к отпуску в размере двух окладов.

В проверяемом периоде, изменения в Трудовой договор не вносились.

13. Не верно начислена заработная плата за январь 2021года Чищенко Н.Ф. Согласно Табеля учета использования рабочего времени № 1 от 31.01.201г., за январь 2021г. Чищенко Н.Ф. отработано - 11 рабочих дней, однако согласно Расчетной ведомости № 1 за январь 2021г., заработная плата Чищенко Н.Ф. начислена за 12 рабочих дней.

В период с января по август 2021 года, Чищенко Н.Ф. дважды производилось начисление надбавки за квалификационную категорию в размере 20% от должностного оклада.

Сумма надбавки за квалификационную категорию повторно начислялась в доплату за совмещение должностей, излишне начисленная сумма составила – 12382,16 рублей.

14. При проверке правильности начисления отпуска заместителю директора Чищенко Н.Ф. с 28.06.2021г., за период работы с 01.06.2020г. по 31.05.2021г., (Приказ о предоставлении отпуска работнику от 15.06.2021г. № 44-к), установлена сумма отпускных к начислению – 1310,96.

15. Согласно Приказа директора Учреждения «О премировании работников» от 24.12.2021г. № 91-к, установлена премия по итогам работы за 4 квартал 2021 года в размере одного месячного фонда оплаты труда за фактическое отработанное время.

При проверке правильности расчета суммы премии по итогам работы за 4 квартал 2021 года установлена излишне начисленная сумма в размере – 5533 рубля.

16. Согласно Приказа директора Учреждения «О премировании работников» от 24.12.2021г. № 92-к, установлена премия по итогам работы за

2021 год в размере одного месячного фонда оплаты труда согласно штатного расписания № 2 от 30.09.2021 года за фактическое отработанное время. По данным контрольного органа по итогам работы за 2021 год излишне начисленная сумма в размере – 18900 рублей.

17. В нарушении ч.1 ст.123 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее-Трудовой кодекс), графики отпусков утверждены работодателем позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

18. В нарушении ч.3 ст.123 Трудового кодекса, о времени начала отпуска, в срок не позднее чем за две недели до его начала, работники под роспись не извещены.

Информация об ознакомления каждого работника под роспись о времени начала отпуска, после утверждения графиков отпусков на 2019, 2020г.г. отсутствует.

19. Установлено предоставление очередных отпусков не в соответствии с утвержденным графиком и перенесение отпусков без указания причины на другой период.

Основания для переноса отпуска не представлены, в график отпусков изменения не внесены, даты фактического начала отпуска также не заполнены.

20. В нарушении Приложения № 2 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", Приказом № 3 №1-ГСМ от 09.01.2020г. «Об утверждении норм расхода горюче-смазочных материалов», неверно применена зимняя надбавка к нормам расхода топлива в размере 15%. В связи с завышением нормы расхода ГСМ, за период с ноября 2020г. по декабрь 2021г. излишне списано бензина в количестве 285,26 литров на общую сумму 14582,61 рубль.

21. В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует надлежащий контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а именно – контроль по списанию и остаткам ГСМ.

В 2020 году количество бензина, подлежащего списанию в путевых листах, не соответствует количеству бензина, указанного в Актах о списании материальных запасов. Списание бензина производилось по фактическому его приобретению.

22. Остаток бензина в путевых листах не соответствует остатку бензина в оборотно - сальдовых ведомостях.

23. Журнал учета регистрации путевых листов за 2020 – 2021 гг. прошнурован, пронумерован, скреплен печатью и подписью, нумерация листов в журнале отсутствует.

На титульном листе журнала регистрации путевых листов отсутствует название Учреждения, дата начала ведения документа, период, за который он ведется.

24. Пунктом 5 Приказа «Об установлении норм расхода ГСМ на снегоуборочную машину, газонокосилку, триммер их списание» № 6/1-ОД от 21 января 2021 года, установлено списание расхода ГСМ не реже одного раза в квартал актом списания, однако сама норма расхода ГСМ в приказе отсутствует.

За 2021 год не обосновано произведено списание бензина в количестве 70 литров на общую сумму 3138 рублей.

25. Форма отчета о выполнении муниципального задания не соответствует Приложению № 2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ялutorовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено Постановлением Администрации Ялutorовского района от 31.12.2020 года № 1068-п.

26. Форма муниципального задания также не соответствует Приложению № 1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ялutorовского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено Постановлением Администрации Ялutorовского района от 31.12.2020 года № 1068-п.

27. В отчетах о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов за первый, второй, третий квартал указаны показатели, которые в муниципальном задании запланированы на весь год.

В отчет должны входить показатели, которые выполнены за данный период.

28. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н, первоначальное муниципальное задание от 21.12.2020 года, с изменениями муниципальное задание от 02.12.2021 года, отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал от 07.04.2021 года, размещены на сайте с нарушением срока, либо не размещены совсем. Отчет о выполнении муниципального задания за 4 квартал отсутствует.

29. Общая сумма дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.01.2021 года составляла 76 264,00 рублей, по состоянию на 27.12.2021 года 76 264,00 рублей, таким образом, в течение 2021 года размер дебиторской задолженности по доходам остался на прежнем уровне.

Работа с дебиторской задолженностью в течении 2021 года бухгалтером не ведется.

С учетом изложенного и на основании части 1 статьи 15 Положения о контрольно-счетной палате Ялutorовского района, утвержденного решением Думы Ялutorовского района от 23.12.2021 года № 125, МАУК ДО «Киевская детская школа искусств», предлагается следующее:

1. Рассмотреть настоящее представление, провести проверку по каждому из выявленных фактов нарушений, указанных в представлении, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

2. Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

В соответствии с частью 3 статьи 15 Положения о контрольно-счетной палате Ялutorовского района, директору МАОУ «Киевская средняя общеобразовательная школа» или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо проинформировать контрольно-счетную палату Ялutorовского района о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах, с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, в срок до 20 октября 2022 года.

Председатель

Е.Н.Перминова

Исполнитель: Яковлева Г.В.

Тел: 8(34535) 3-36-37

