



**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОД НОВОДВИНСК»**

ул. Пролетарская, д. 57,
г. Новодвинск, Архангельская область, 164900,
тел. (818-52) 4-86-66,
факс (818-52) 4-86-66
ОГРН 1102903000485,
ИНН 2903009544, КПП 290301001,
22. 03. 2021 г. № 01-11-01/15

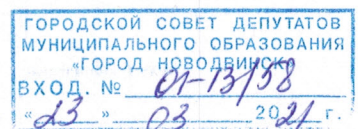
Председателю
Городского Совета депутатов
городского округа
Архангельской области
«Город Новодвинск»
Короткову А.И.

Уважаемый Андрей Игоревич!

В соответствии с ч. 7 ст. 30 Устава городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» направляю для рассмотрения отчёт о деятельности ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» за 2020 год (Приложение № 1 на 15 листах в 1 экз.).

Председатель

А.Ю. Русаков



ОТЧЁТ

о деятельности ревизионной комиссии городского округа
Архангельской области «Город Новодвинск»
за 2020 год

1. Деятельность ревизионной комиссии городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» (далее — ревизионная комиссия) в 2020 году осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Архангельской области, правовыми актами органов местного самоуправления городского округа Архангельской области «Город Новодвинск» на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

2. Деятельность ревизионной комиссии в 2020 году осуществлялась по следующим направлениям:

2.1. Проведение экспертно — аналитических мероприятий:

2.1.1. В 2020 году ревизионной комиссией подготовлено 24 заключения на муниципальные правовые акты, в том числе:

- экспертное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» за 2019 год;

- заключение по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» на 2021 год и плановый период 2022 — 2023 годов.

2.2. В 2020 году проведено 8 контрольных мероприятий, также сотрудник ревизионной комиссии привлекался в качестве эксперта для проведения проверки совместно с прокуратурой города Новодвинска:

2.2.1. В январе - феврале 2020 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных Новодвинской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Ветераны северного края» в виде субсидии в 2019 г.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Средства субсидии, выделенные объекту контроля из местного бюджета были использованы по назначению в соответствии с требованиями Соглашения № 11-5/2, нецелевого, необоснованного использования средств местного бюджета не установлено.

2. Первичные документы, подтверждающие расходование средств субсидии, проверены ревизионной комиссией, замечаний нет.

3. Объектом контроля было допущено нарушение п.п. 5.2. Соглашения № 11-5/2 при подаче заявок на финансирование на март, май, ноябрь 2019 года.

4. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2020 года составил 525, 85 руб. или 0,5 % от всей суммы субсидии.

5. Отчёты объектом контроля по использованию средств субсидии за май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года направлены в администрацию городского округа Архангельской области «Город Новодвинск»

(далее - Администрация) с нарушением срока, установленного в п. 6. 1. Соглашения № 11-5/2.

6. Ревизионная комиссия считает неэффективным использованием средств местного бюджета в сумме 21 000,00 руб., выделенных на страхование членов объекта контроля, которые более 4 месяцев находились на счету Организации без использования.

7. Администрацией был нарушен условия п. 5.3. Соглашения 11-5/2 при перечислении средств объекту контроля в апреле 2019 года.

2.2.2. В феврале — марте 2020 г. была проведена плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных Новодвинской городской местной общественной организации «Дружина дорожно-патрульной службы» (далее — объект контроля), выделенных в виде субсидии из местного бюджета в 2019 г.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Средства субсидии, выделенные объекту контроля из местного бюджета, использованы по направлениям расходования средств субсидии в соответствии с требованиями Соглашения № 11-5/3.

2. Отчёты за использование средств субсидии подавались за март, июль 2019 года Организацией с нарушением срока, установленного в п. 6. 1. Соглашения № 11-5/3 для направления его получателем субсидии.

3. Первичные документы, подтверждающие расходование средств субсидии проверены ревизионной комиссией, замечаний нет, кроме расходов по статье «Содержание и ремонт автотранспорта».

4. Отсутствует акт приема выполненных работ по статье расходов «Содержание и ремонт автотранспортных средств».

5. Заявка на июнь подана Организацией с нарушением п. 5.2 Соглашения 11-5/3.

2.2.3. В феврале — марте 2020 г. была проведена внеплановая выездная проверки правильности расчета и начисления заработной платы педагогам муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1».

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 мая 2008 г № 216н "Об утверждении профессиональных групп должностей работников образования" должность педагога-библиотекаря отнесена не к тому квалификационному уровню Профессиональной квалификационной группы должностей работников образования.

2. В нарушение Постановления 712-па к группе "Профессиональные квалификационные группы общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих» нарушена дифференциация в установлении окладов по профессиональным группам 1,2,3 профессионального уровня.

3. В нарушение пункта 107 Постановления 712-па в Положении отсутствуют разработанные критерии эффективности деятельности муниципального учреждения для установления премии за качественное руководство муниципальным учреждением (вместо них разработаны критерии для

установления премии по итогам работы для административно-управленческого и вспомогательного персонала).

4. В соответствии с пунктом 39, 40 Постановления 712-па премия по итогам работы начисляется в равном размере всем работникам учреждения, которым она установлена и может быть дифференцирована по отдельным категориям работников.

5. Анализ представленных программ клубных объединений, показал, что данные виды деятельности относятся к внеурочной работе или работе педагога дополнительного образования и должны быть протарифицированы согласно педагогической нагрузке.

Остальные запрошенные в ходе проверки рабочие программы, за ведение деятельности по которым установлен повышающий коэффициент к окладу, представлены не были. Что указывает на то, что данные выплаты носят формальный характер и не увязаны с результатами труда, однако отвлекают средства, которые можно было бы направить на выплату премий за интенсивность и высокие результаты работы, которая полностью зависит от достижения конкретных показателей качества и количества оказываемых муниципальных услуг.

На выплаты, носящие формальный характер, в 2019 г учреждением были направлены финансовые средства в размере 642 281,13 руб. (с учетом районного коэффициента и северной надбавки), что является неэффективным использованием средств местного бюджета.

6. В нарушение Приказа министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н "Об утверждении единого квалификационного справочника руководителей, специалистов и служащих», раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" в Положении педагогу-библиотекарю установлен повышающий коэффициент к окладу по образовательному учреждению за формирование библиотечного фонда учебников, что входит в его должностные обязанности.

Педагогу установлен повышающий коэффициент к окладу за организацию образовательного процесса и осуществление оперативного его регулирования в соответствии с образовательной программой МОУ СОШ № 1, что входит в должностные обязанности заместителя директора по учебно-воспитательной работе.

На указанные доплаты в 2019 г учреждением были направлены финансовые средства в размере 33 317,28 руб. (с учетом районного коэффициента и северной надбавки), что является неэффективным использованием средств местного бюджета.

7. В соответствии с Положением установлены повышающие коэффициенты к окладу по образовательному учреждению Данные виды деятельности для сотрудников являются увеличением объема работы и, в соответствии с пунктом 25 Положения, должны быть отнесены к выплатам компенсационного характера.

8. Проверка тарификационных ведомостей на 01.09.2019 г. Доплаты и надбавки установлены в соответствии с Положением об оплате труда на основании приказов директора школы.

9. В соответствии с Положением об оплате труда премии за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются основному персоналу за достижение показателей и критериев эффективности деятельности работников, относящихся к основному персоналу. В штатном расписании данная премия установлена работникам, относящимся к учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу. Что является нарушением пункта 48, 49 Положения. Данным категориям работников может устанавливаться премия по итогам работы и премиальная выплата за выполнение особо важных и сложных работ.

10. Выборочная проверка начисления заработной платы педагогов за период сентябрь-декабрь 2019 г. была проведена по следующим педагогам: Галилеева Г.В., Попова О.Н., Шестакова Е.И., Петухова С.В., Осипова Е.Б. Заработная плата начислена в соответствии с табелем учета рабочего времени и приказами директора. Замечаний нет.

11. В ноябре 2019 г. было выделено дополнительно 807 000 руб. В сумму, выделенную дополнительно, входит не только заработная плата, но и начисления на выплаты по оплате труда — 30,2 % - 187 000 руб. За счет указанных средств выплачена премия педагогам за выполнение особо важных и сложных работ в сумме 425 885 руб., остальная часть средств, 194 115 руб., направлена на выплату заработной платы педагогическим работникам за первую половину декабря 2019 г.

12. Недостаточность средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному учреждению обусловлена тем, что средства на реализацию основных общеобразовательных программ выделяются по нормативно-подушевому признаку. Анализ наполняемости классов показал, что в учреждении из 18 функционирующих классов только 7 имеют нормативную наполняемость — 24 и более ученика, в остальных классах наполняемость составляет от 11 до 20 человек.

Директору муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Творожковой Л.В. ревизионной комиссией по результатам данного контрольного мероприятия было вынесено Представление с требованием: принять меры по пресечению, устранению и предупреждению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, сообщить о результатах рассмотрения настоящего представления в ревизионную комиссию в срок до 21.04.2020 года.

О принятых мерах по устранению замечаний, выявленных в ходе данной проверки и отражённых в Представлении ревизионной комиссии, было сообщено в ревизионную комиссию письмом от 17.04.2020 № 102 за подписью директора учреждения.

2.2.4. В марте — апреле 2019 г. была проведена плановая камеральная проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных социально

ориентированным некоммерческим организациям в целях финансирования целевых проектов в 2019-2020 годах.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. Согласно первичным документам, представленным местной общественной организацией - Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов», подтверждающих расходование средств субсидии, на оплату услуг бухгалтера по ведению учёта и предоставление отчёта по реализации проекта потрачено 4 440 руб., а в предварительном отчёте, представленным объектом контроля, обозначена другая сумма — 4 181 руб.

2. Согласно первичным документам, представленным новодвинской городской общественной организацией «Совет женщин города Новодвинска», по статье расходов «Приобретение замка врезного с ручками для двери» перечень приобретенных товаров (товарная накладная №24 от 09.12.2019 г., счёт № 174 от 08.11.2019 г.) не соответствует утверждённой смете к данному проекту. В первичных документах, подтверждающих расходование средств субсидии, отсутствует копия договора с ИП Богданов П. А. на оказание услуг, а также копии подтверждающих документов оказания услуг по широкоформатной печати на баннерной ткани.

3. Согласно первичным документам, представленным Благотворительным фондом помощи многодетным семьям «Талисман», подтверждающим расходование средств субсидии, копии договора с МУК «НГКЦ», акта сдачи-приемки работ у МУК «НГКЦ», договора с ИП Жемчугов Н.В., не подписаны представителем заказчика.

4. По остальным объектам контроля сделать выводы об использовании по назначению средств местного бюджета, а также целевом характере, обоснованности, эффективности их использования, пока не представляется возможным в виду отсутствия итоговой отчётности.

5. Ревизионная комиссия проведет внеплановую камеральную проверку целевого использования средств местного бюджета, выделенных социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансирования целевых проектов в 2019-2020 годах в части рассмотрения итоговой отчётности, предоставленной данными организациями по итогам реализации проектов, в ноябре 2020 года.

2.2.5. В апреле — мае 2019 г. была проведена камеральная плановая проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы».

По итогам проверки были сделаны следующие выводы:

- по проверке расходования средств субсидии некоммерческой организацией «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)»:

1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.
2. Финансирование по заявке от 23.10.2019 проведено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидии).
3. Отчёты предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 5.1. Соглашение № 11 — 5/4):
4. В преамбуле дополнительного соглашения от 09.01.2019 г к договору возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.04.2018 г. указан председатель Тарасова Марина Алексеевна, подписано соглашение председателем Шестаковым Валерием Павловичем.
5. В период с 01.04.2018 г по 31.01.2019 г функции бухгалтера исполняла Зарубина С.Е., в документах подписи Усовой А.С.
6. В актах о списании материальных ценностей от 30.08.2019 г, от 02.10.2019 г, от 04.10.2019 г, от 11.10.2019 г. не правильно указано наименование мероприятия. В актах о списании материальных ценностей от 18.10.2019 г, от 19.10.2019 г, от 10.12.2019 г, от 26.12.2019 г. отсутствует наименование мероприятия.
7. К платежному поручению № 38 от 03.10.2019 г оплата задолженности за услуги связи на сумму 278,97 руб. прилагаются документы, в которых указана только сумма задолженности на 01.09.2019 г, но не указано, что входит в состав этой задолженности.
8. Недостаточно оперативно производилось объектом контроля расходование средств субсидии.

Выводы по проверке расходования средств субсидии некоммерческой организацией местная общественная организация Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов»:

1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.
2. В реквизитах объекта проверки указан ОКВЭД 91.33 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД), который отменен с 1 января 2017 г, в выписке из ЕГРЮЛ — 94.99.
3. Отчёты предоставлены в Администрацию 20.05.2019 г — за май 2019 г, 12.07.2019 — за июнь 2019 г, 23.09.2019 — за август 2019 г, 23.01.2020 г — за декабрь 2019 г.
4. При проверке первичных документов выявлено следующее:
 - 4.1. К договорам не представлены проекты либо ведомости необходимых объёмов работ, поэтому определить соответствие выполненных работ необходимым не представляется возможным.
 - 4.2. Объектом контроля не проведены проверки достоверности сметной стоимости работ.
 - 4.3. В условиях заключенных договоров нет требований к качеству применяемых Подрядчиком при выполнении работ материалов.

4.4. Также к актам о приёмке выполненных работ не представлены сертификаты на применяемые при выполнении работ материалы, которые должен был приложить к отчету подрядчик.

4.5. Договор № 2 по обеспечению доступности инвалида по адресу: г. Новодвинск, ул. Первомайская, д.4, кв. 90, 2 подъезд заключен на сумму 273 210,44 руб., акт выполненных работ (КС-2) на 273 210,44 руб., оплачено за счет средств субсидии 233 441,0 руб.

4.6. В локальном ресурсном сметном расчёте и акте о приемке выполненных работ № 1 от 25.12.2019 г к договору № 3 по обеспечению доступности инвалида по адресу: ул. 3-ей Пятилетки, д. 29, корп.1, 5 подъезд, не указана информация по применяемым коэффициентам по итогам выполненных работ, а также отсутствует информация по процентам накладных расходов и сметной прибыли.

2.2.6. В июле — сентябре 2020 г. была проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Новодвинская энергетическая сетевая компания» муниципального образования «Город Новодвинск» за 2019 год.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В 2019 г. наблюдался рост себестоимости продаж объекта контроля за счет увеличения материальных затрат в связи с тем, что в 2018 г. по решению Агентства по тарифам и ценам Архангельской области для МУП «НЭСК» на 1 полугодие 2018 г. были утверждены индивидуальные межсетевые тарифы между МУП «НЭСК» и ПАО «МРСК Северо-Запада».

2. Дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. составила 15 020 тыс. руб., что больше на 8 350 тыс. руб. показателя на 31.12.2018 г.

3. Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г. составила 15 917 тыс. руб., что меньше на 9 451 тыс. руб. показателя прошлого периода в связи с получением МУП «НЭСК» кредита в сумме 12 000 тыс. руб. и направлением его на оплату задолженности поставщикам.

4. В 2019 г. МУП «НЭСК» был заключен договор с ПАО «Сбербанк России» № 8637/0/19054 от 31.07.2019 об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 12 000 тыс. руб. по ставке 11,5 годовых на срок с 31.07.2019 по 31.01.2020 г.

5. Общехозяйственные расходы в 2019 г. составили 10 264 063,49 руб. или 61 % от фонда оплаты труда производственных рабочих (16 823 235,73 руб.). Заработная плата управленческого персонала с отчислениями в этот же период составила 6 939 125,64 руб. или 67,6 % общехозяйственных расходов.

6. Согласно Решению 12-й сессии Городского Совета депутатов муниципального образования «Город Новодвинск» шестого созыва от 19.12.2018 г. № 68 «О бюджете муниципального образования «Город Новодвинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объекту контроля выделена субсидия в сумме 2 800 тыс. руб. на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках муниципальной программы «Городское хозяйство Новодвинска на 2015-2020 годы».

7. Нарушений по срокам предоставления отчетности МУП «НЭСК» и перечислению администрацией бюджетных средств не выявлено. Нецелевого использования средств субсидии не установлено.

8. Согласно Решению 21-й сессии Городского Совета депутатов муниципального образования «Город Новодвинск» шестого созыва от 19.12.2019 г. № 106, в решение о бюджете МО «Город Новодвинск» на 2019 год внесены изменения в части увеличения субсидии МУП «НЭСК» в сумме 130 тыс. руб.

9. В целях использования данных средств субсидии МУП «НЭСК» заключило 2 договора с ИП Баранцевым Николаем Ивановичем: договор подряда № 112, 113 от 20.12.2019 г.

10. В условиях заключенных договоров нет требований к качеству применяемых Подрядчиком при выполнении работ материалов. Не представлены Подрядчиком сертификаты на применяемые при выполнении работ материалы. В нарушение пункта 3.3 Соглашения о предоставлении субсидии в представленных договорах отсутствуют указанные требования.

11. Локальные ресурсные сметные расчеты, утвержденные главой муниципального образования «Город Новодвинск», выполнены в программе «Гранд-Смета» версии 8.1, в текущих прогнозных планах на 3 квартал 2019 г, а локальные ресурсные сметные расчеты, к договорам подряда, выполнены в программе «Гранд-Смета» версии 9.0, в текущих прогнозных планах на 4 квартал 2019 г, имеют отличия, хотя утверждены одной датой (20.12.2019 г).

12. Акты выполненных работ соответствуют локальным ресурсным сметным расчетам к договорам подряда.

13. Штатная численность предприятия в 2019 г. составила — 61,0 штатная единица с месячным ФОТ — 2 010 521 руб., среднесписочная численность за 2019 г составила 57 человек, вакантно на 01.01.2020 г — 4 единицы электромонтеров. Фонд оплаты труда по сравнению с 2018 г увеличился на 104 тыс. руб. или на 5,5 %, при этом штатная численность не изменилась.

14. По плану финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля на 2019 год, на оплату труда основного персонала было запланировано 16 824,3 тыс. рублей, фактические затраты составили 16 823 тыс. рублей при этом средняя заработная плата основного персонала увеличилась по сравнению с плановым показателем с 27,0 тыс. руб. до 29,2 тыс. руб.

15. Выборочная проверка, проведённая в части выплаты заработной платы сотрудникам предприятия, в том числе, премий и выплат стимулирующего характера, показала, что нарушения требований коллективного договора МУП «НЭСК» на 2019 — 2021 годы, отсутствуют.

16. В соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МУП «НЭСК» осуществлял закупки в 2019 г. в соответствии с требованиями данного Федерального закона, а также Положения о закупках товаров, работ и услуг муниципального унитарного предприятия «НЭСК» муниципального образования «Город Новодвинск», утверждённого приказом директора предприятия от 15.03.2012 г. № 17 (с изменениями и дополнениями от

15.01.2013, от 11.04.2013, от 28.03.2014., от 19.05.2014, от 21.12.2015, от 03.02.2016, от 22.12.2016).

17. В 2019 г. предприятием были проведены: 5 закупок открытым способом (запросом котировок) и 6 закупки у единственного поставщика по работам и услугам, стоимость которых превышала 100 тыс. руб. Максимальная начальная цена составила 84 503,1 тыс. руб. По результатам проведённых закупочных процедур было заключено 11 договоров на общую сумму 83 056,1 тыс. руб.

18. МУП «НЭСК» осуществлял закупки в 2019 году также в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: было проведено два аукциона и один открытый конкурс, в результате которых было заключено три контракта на общую сумму — 290,4 тыс. руб.

19. В 2019 г. объектом контроля были построены и приобретены объекты основных средств на сумму 1 711,9 тыс. руб., кроме того, на 31.12.2019 года, имеется объект незавершённого строительства: строительство КЛ 6 кВ от ТП-20 до БКТБ 6/04 № 20А на сумму 68,1 тыс. руб.

20. Ревизионной комиссией была проведена выборочная проверка первичной документации отдельных договоров, заключённых и реализованных объектом контроля. В результате были выявлены замечания, отраженные в разделе 5 данного акта проверки.

По итогам проверки ревизионная комиссия предлагает:

- директору МУП «НЭСК» рассмотреть указанные в акте замечания и нарушения и принять меры к их устранению и недопущению в дальнейшей деятельности;
- о принятых решениях сообщить в ревизионную комиссию не позднее 30.12.2020 года.

О принятых мерах по устранению замечаний, выявленных в ходе данной проверки ревизионной комиссией, было сообщено в ревизионную комиссию письмом от 25.12.20 № 647 за подписью директора предприятия.

2.2.7. В сентябре 2020 г. была проведена проверки использования бюджетных средств на компенсацию расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно в муниципальном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №6 » в 2019 — I полугодии 2020 года.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. В 2019 году — I полугодии 2020 года возмещение расходов по проезду производилось за счет субсидии на иные цели. В соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год на данные расходы было запланировано 382,7 тыс. руб., на 2020 г — 245,4 руб., фактически расходы составили: в 2019 г. — 382 689,15 руб., в I полугодии 2020 г — 47 852,70 руб.

2. В нарушение пункта 14 Постановление № 358-па предварительная компенсация расходов по авансовому отчету № 31 от 22.08.2019 г была

выплачена в день начала отпуска в размере, не превышающем 50 процентов предельного размера, установленного пунктом 14 Порядка.

3. В нарушение пункта 25 Порядка, имело место не соблюдение сроков выплаты компенсации (30 календарных дней) фактически понесенных расходов работниками учреждения в связи с несвоевременным финансированием со стороны главного распорядителя: по авансовым отчетам № 36, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 от 02.09.2019 г. – окончательный расчет произведен 13.11.2017г., с задержкой 38 дней.

4. Работнику учреждения была произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха по авансовому отчету № 18 от 06.05.19 г. в нарушение пунктов 27,28 Постановления № 358-па.

5. Работнику учреждения была произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха по авансовому отчету № 34 от 22.08.2019 г. в нарушение пунктов 27,28 Постановления № 358-па.

6. Работнику учреждения была произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха по авансовому отчету № 43 от 17.09.2019 г. в нарушение пункта 6 Постановления № 358-па .

7. Работнику учреждения была произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха по авансовому отчету № 45 от 23.09.2019 г..в нарушение пункта 37 Постановления 358-па.

8. Нецелевого расходования средств учреждением не выявлено.

На основании изложенного, предлагаю:

1. Директору МОУ «СОШ № 6» совместно с главным бухгалтером учреждения рассмотреть выявленные нарушения и принять меры к их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

2. О результатах рассмотрения и принятых мерах сообщить в ревизионную комиссию в письменной форме в срок до 01.11.2020 г.

2.2.8. В октябре — декабре 2020 г. была проведена плановая проверка эффективности использования муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеский центр» муниципальной собственности, средств местного бюджета, выделенных на содержание данного муниципального учреждения, а также средств, полученных учреждением от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, в 2019 году.

По итогам проверки сделаны следующие выводы:

1. По данным отчета о результатах деятельности МОУ ДО «ДЮЦ» и об использовании закрепленного за ним имущества муниципальное задание выполнено на 100 % по всем показателям.

2. Между Администрацией и МОУ ДО «ДЮЦ» 27.12.2018 г заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МОУ ДО «ДЮЦ» № 08-2/492, которым определён размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания — 21 822 835,00 руб. К данному соглашению были заключены дополнительные соглашения, в результате которых. размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания составил — 23 579 864,11 руб.

3. Между Администрацией и МОУ ДО «ДЮЦ» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания МОУ ДО «ДЮЦ» № 08-2/27 от 23.01.2019 г, к данному соглашению были заключены дополнительные соглашения, в результате которых, уточненный размер субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на 2019 г. составил — 1 169 696,13 руб.

4. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МОУ ДО «ДЮЦ» № 08-2/492, среднемесячная заработная плата педагогического персонала на 2019 год определена на уровне 35 803,00 руб., по итогам года фактическая среднемесячная заработная плата основного персонала составила 36 697,40 руб.

5. Нецелевого использования средств субсидий, выделенных МОУ ДО «ДЮЦ» в 2019 г. не выявлено.

6. В соответствии со ст. 2.6 Устава в МОУ ДО «ДЮЦ» принято и действовало на момент проверки Положение о платных дополнительных образовательных услугах в МОУ ДО «ДЮЦ» от 18.09.2013 г. Данное положение в целом не соответствует нормам действующего законодательства РФ.

7. На сайте МО ДО «ДЮЦ» в разделе «Платные услуги» представлен неактуальный договор об оказании дополнительных образовательных платных услуг по школе раннего развития «Капелька» (на 2016-2017 учебный год). Представленный договор содержит не полный перечень обязательных условий.

8. В течение 2019 года штатное расписание без учёта работников, выполняющих педагогическую работу, утверждалось директором МОУ ДО «ДЮЦ» трижды (на 01.01.19 г, на 01.06.19 г, на 01.09.19 г).

9. Рост фонда оплаты труда работников учреждения за 2019 г. составил — 13,4 %, рост фонда оплаты труда администрации составил 0,6 %, На 1 января 2019 г. оплата труда администрации учреждения в общем месячном ФОТ составляла — 15,7 %, на 1 сентября 2019 г. — она составила 13,9 %. За 2019 г. средняя заработная плата на одну преподавательскую ставку по МОУ ДО «ДЮЦ» составила — 36 697,40 руб., по администрации учреждения — 41 408,38 руб. .

10. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29 мая 2008 г № 247н "Об утверждении профессиональных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих" должность документоведа отнесена к 1 квалификационному уровню Профессиональной квалификационной группы «Общепрофессиональные должности первого уровня». Должность документоведа в соответствии с вышеуказанным нормативным документом должна быть отнесена к 1 квалификационному уровню Профессиональной квалификационной группы «Общепрофессиональные должности третьего уровня».

11. В нарушение пункта 39 Постановления 712-па «При применении премиальной выплаты по итогам работы эта выплата начисляется в равном

размере всем работникам муниципального учреждения, которым она установлена...», пунктом 40 предусмотрена «дифференциация размера премиальной выплаты по итогам работы отдельным категориям работников, которым она установлена... Выплата начисляется в равном размере всем работникам, отнесенным к соответствующей категории». В Положении об оплате труда данные критерии премиальных выплат по итогам работы отсутствуют, что снижает уровень прав и гарантий работникам, установленный Примерным положением об оплате труда в муниципальных бюджетных учреждениях МО «Город Новодвинск» в сфере образования. В 2019 г премиальная выплата по итогам работы не начислялась.

12. В соответствии с пунктом 53 Положения об оплате труда надбавка за стаж непрерывной работы установлена основным работникам. Фактически, в тарификационных ведомостях и штатном расписании установлена работникам только по основной должности, по должности на условиях внутреннего совместительства надбавка за стаж не выплачивается.

13. У Порошиной Н.А., педагога дополнительного образования, на 01.01.2019 г стаж работы 11 л 8 м 20 дн, доплата за стаж установлена в размере 20 % к окладу, в соответствии с пунктом 54 Положения об оплате труда при стаже от 10 лет до 15 лет следовало установить надбавку в размере 30 % к окладу.

14. У Новицкого Е.А., педагога дополнительного образования, на 01.09.2019 г стаж работы 15 л 10 м 0 дн, доплата за стаж установлена в размере 30 % к окладу, в соответствии с пунктом 54 Положения об оплате труда при стаже от 15 и более лет следовало установить надбавку в размере 40 % к окладу.

15. У Агальцовой Е.В., педагога дополнительного образования, на 01.09.2019 г стаж работы 13 л 11 м 18 дн, доплата за стаж установлена в размере 10 % к окладу, в соответствии с пунктом 54 Положения об оплате труда при стаже от 10 лет до 15 лет следовало установить надбавку в размере 30 % к окладу.

16. Проведена проверка начисления заработной платы в 2019 году руководителю и главному бухгалтеру учреждения. Выявлено следующее:
- директору учреждения марте 2019 г доплата за выслугу лет начислена без учета количества отработанных в месяце дней. Перерасчет выполнен в ходе проверки.

17. Ряду работников установлена доплата за разъездной характер работы (авиамоделный и туристический кружки). При этом в учреждении отсутствует соответствующий локальный нормативный акт. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах указанных работников отсутствует условие о разъездном характере поручаемой им работы, в должностных обязанностях так же нет соответствующей информации.

18. Педагогу дополнительного образования — руководителю детского объединения «Авиамоделный» установлена доплата за вредные условия труда. Спецоценка условий труда проведена 30.06.2015 г.

19. По авансовым отчетам № 30 от 17.06.2019 г, № 45 от 11.09.2019 г предварительная компенсация расходов была выплачена в сроки с нарушением пункта 14 Постановления № 358-па. Сроки сдачи авансовых отчетов с

подтверждающими проездными документами по ранее выданным авансам не нарушались.

20. В нарушение пункта 25 Порядка, имело место не соблюдение сроков выплаты компенсации (30 календарных дней) фактически понесенных расходов работниками учреждения в связи с несвоевременным финансированием со стороны главного распорядителя: по авансовым отчетам № 45, 46, от 11.09.2019 г; № 47 от 12.09.2019 г; № 50 от 01.10.2019 г; № 52 от 08.10.2019 г – окончательный расчет произведен 11.11.2019 г.

21. В нарушение пунктов 27,28 Постановления № 358-па работнику учреждения была произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха по авансовому отчету № 37 от 07.08.19 г. К авансовому отчету приложены следующие первичные документы: железнодорожные билеты по маршруту ст. Исакогорка - Туапсе; железнодорожные билеты ст. Тимошевская — ст. Исакогорка. Документы, подтверждающие переезд из Туапсе на ст. Тимошевская не представлены. Документы, подтверждающие период нахождения в Туапсе и Тимошевской, не представлены. На основании имеющихся документов невозможно подтвердить, что остановка в Тимошевской была для пересадки с одного вида транспорта на другой и составила менее 3 суток. В случае, если работник проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника), а также стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными пунктом 39 Постановления № 358-па категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически произведенных расходов.

22. В соответствии с постановлением Администрации от 06.09.2011 № 411-па «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного и бюджетного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Новодвинск» (с изм. от 12.12.2011 № 590-па), постановлением Администрации от 22.06.2012 № 350-па «Об определении видов особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений муниципального образования «Город Новодвинск», постановлением Администрации от 25.07.2012 № 423-па «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества бюджетного МОУ ДО «ДЮЦ» (с изменениями), в перечне особо ценного движимого имущества учреждения отражено 88 объектов на общую сумму 1 922 634,83 руб.

23. Стоимость иного движимого имущества на конец 2019 г составила 1 839 369,90 руб.

24. В 2019 г. согласно отчету МОУ «ДЮЦ» за счет всех источников приобретено основных средств на сумму 663 536,25 руб.

25. В 2018-2019 г резервы предстоящих расходов не формировались. Инвентаризация резервов не проводилась.

26. Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г носит текущий характер, просроченных задолженностей на 31.12.2019 г нет.

27. В нарушение законодательства РФ информация размещена на официальном сайте с нарушением сроков:

- муниципальное задание утверждено 21.01.2019 г., размещено 26.02.2019

г.

- отчёт о выполнении муниципального задания утверждён директором 28.02.2020 г., размещен 07.04.2020 г.;

- сведения об операциях с целевыми средствами утверждены 18.02.2019 г., размещены 29.03.2019 г.; внесены изменения в Сведения 18.10.2019 г., размещены 01.11.2019 г., окончательный вариант не размещен;

- годовая отчетность утверждена 30.01.2020 г., размещена 11.06.2020 г.

28. В 2019 г. МОУ ДО «ДЮЦ» для осуществления своей деятельности были произведены закупки на общую сумму — 2 531 809,83 руб. (99 договоров и контрактов).

29. Ревизионная комиссия считает, что в рамках заключения и исполнения договоров №№ 14.15,16 от 31.12.2018 г. имеются признаки искусственного дробления закупки на несколько договоров при приобретении идентичного оборудования, что противоречит требованиям Федерального закон № 44-ФЗ.

Директору МОУ ДО «ДЮЦ» Кануковой Е.А. ревизионной комиссией по результатам данного контрольного мероприятия было вынесено Представление с требованием: принять меры по пресечению, устранению и предупреждению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, сообщить о результатах рассмотрения настоящего представления сообщить в ревизионную комиссию в срок до 01.03.2021 года.

2.3. Информационное обеспечение деятельности:

- ревизионной комиссией составлены и направлены в Городской Совет отчет о деятельности за 2019 год, также отчеты о проведенных в 2020 г. контрольных мероприятиях, часть из которых была размещена в разделе «Информация о проверках» на официальном сайте администрации городского округа Архангельской области «Город Новодвинск», а также на сайте Городского Совета депутатов городского округа Архангельской области «Город Новодвинск».

2.4. Иные вопросы деятельности ревизионной комиссии:

- в 2020 г. решения судов, арбитражных судов, вступивших в законную силу, о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) ревизионной комиссии, отсутствуют;

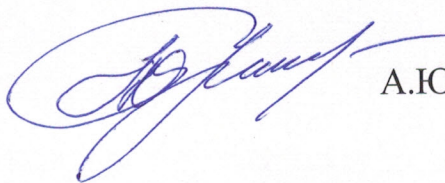
- протестов, представлений и требований органов прокуратуры в ревизионную комиссию в 2020 г. не поступало;

- в 2020 г. в ревизионную комиссию не поступало обращений прокуратуры города Новодвинска, обращений граждан также не поступало.

- председателем ревизионной комиссии подготовлено 38 приказов, касающихся организации деятельности ревизионной комиссии;

- председатель ревизионной комиссии в 2020 г. принимал участие в работе Совета контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области;
- подготовлены и сданы в установленные сроки бухгалтерская и налоговая отчетность за 2019 год и 9 месяцев 2020 года.

Председатель ревизионной комиссии
городского округа Архангельской области
«Город Новодвинск»



А.Ю. Русаков