



ЭНГЕЛЬССКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АДМИНИСТРАЦИЯ ЭНГЕЛЬССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

УПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

пл. Ленина, 30 413100, г. Энгельс, Саратовская область, тел. (факс) (8453) 56-67-47
www.engels-city.ru e-mail: ufk@engels-city.ru

06.10.2023 № 244
На № _____ от _____

Заведующему муниципального
автономного дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад № 7»
Энгельсского муниципального района
Саратовской области

Грапп О.В.

мкр. 1-й Микрорайон,
г. Энгельс, Саратовская область,
413105

Представление

Управлением внутреннего финансового контроля администрации Энгельсского муниципального района (далее – Управление) в соответствии с распоряжением администрации Энгельсского муниципального района от 04.07.2023 № 48 «О проведении плановой выездной проверки» и на основании пункта 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, в период с 6 июля 2023 года по 11 августа 2023 года, в отношении муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7» Энгельсского муниципального района Саратовской области (далее – МАДОУ «Детский сад № 7») проведено выездное плановое контрольное мероприятие по теме: проверка финансово-хозяйственной деятельности, по результатам которого составлен акт от 11.08.2023.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение приказа председателя Комитета по образованию от 09.04.2020 № 295-од «О назначении членов наблюдательного совета МАДОУ

«Детский сад № 7» (с учетом изменений от 12.11.2020 № 760-од) во всех протоколах и заключениях Наблюдательного совета МАДОУ «Детский сад № 7» за 2022 год указаны 2 члена Наблюдательного совета не назначенные приказом.

2. В нарушение пункта 7 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, пункта 5.33 Устава, Наблюдательным советом в 2022 году не рассматривалась годовая бухгалтерская отчетность МАДОУ «Детский сад № 7» за 2021 год.

3. В нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, пункта 7.19 Устава, пункта 1.3 Положения о Наблюдательном совете при отсутствии приказа учредителя в протоколе и заключении от 26.12.2022 № 28 указан председатель Наблюдательного совета, являющийся работником МАДОУ «Детский сад № 7».

4. В нарушение требований пункта 15 Приказа от 21.07.2011 № 86н на официальном сайте www.bus.gov.ru. 25 планов ФХД размещены несвоевременно.

5. В нарушение пункта 6 Приказа от 21.07.2011 № 86н, 2 плана ФХД (от 27.10.2022, от 03.11.2022) в проверяемом периоде не размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru.

6. В нарушение пункта 4.4 Приказа от 31.12.2021 № 928-од план ФХД от 30.09.2022 не подписан ответственным исполнителем документа.

7. В нарушение пунктов 8, 9 Приказа от 31.08.2018 № 186н, 2.2, 3.12 Приказа от 31.12.2021 № 928-од, произведены расходы по оплате УСН не предусмотренные (на момент перечисления) планами ФХД в общей сумме 13 322 рубля 58 копеек (тринадцать тысяч триста двадцать два рубля 58 копеек, КБК 000000000000000000 130).

8. В нарушение пунктов 8, 9 Приказа от 31.08.2018 № 186н, пунктов 2.2, 3.12 Приказа от 31.12.2021 № 928-од в 30 планах ФХД необоснованно предусмотрены плановые назначения по строке 3020 «Налог на добавленную стоимость» в сумме «-» 13 322 рубля 58 копеек (тринадцать тысяч триста двадцать два рубля 58 копеек, КБК 000000000000000000 130).

9. В нарушение пункта 8 Приказа от 31.08.2018 № 186н, пункта 2.2 Приказа от 31.12.2021 № 928-од во всех планах ФХД имеющиеся плановые показатели по выплатам не содержат обоснований (расчетов):

- по строке 3020 «Налог на добавленную стоимость» в сумме «-» 32 480 рублей 00 копеек.

- по строке 3030 «Прочие налоги, уменьшающие доход» (УСН) в сумме «-» 13 322 рубля 58 копеек.

10. В нарушение пункта 6.2 Положения от 26.02.2020 № 17/03-2020 Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, являющееся неотъемлемой частью Коллективного договора, не содержит перечня критериев позволяющих оценить эффективность, результативность и качество работы по должностям «вахтер» и «делопроизводитель».

11. В нарушение пункта 6.2 Положения от 26.02.2020 № 17/03-2020 при отсутствии критериев, позволяющих оценить эффективность, результативность и качество работы произведены выплаты стимулирующего характера по должностям «вахтер», «делопроизводитель» в общей сумме 86 683 рубля 65 копеек (восемьдесят шесть тысяч шестьсот восемьдесят три рубля 65 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

12. В нарушение пункта 1.8 Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда Учреждения вновь принятым на должность воспитателя работникам стимулирующие выплаты первый месяц назначались и производились *не по минимальному размеру стимулирующих выплат соответствующей категории работников*. Общая сумма недоплаты составила 24 333 рубля 81 копейка (двадцать четыре тысячи триста тридцать три рубля 81 копейка, КБК 0701 111 211).

13. В нарушение пункта 2.1 Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда при отсутствии решения Комиссии произведены выплаты стимулирующего характера, единолично установленные заведующим МАДОУ «Детский сад № 7» музыкальному руководителю и старшей медицинской сестре с июля по декабрь 2022 года в общей сумме 12 501 рубль 07 копеек (двенадцать тысяч пятьсот один рубль 07 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

14. В нарушение Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, 3 работникам МАДОУ «Детский сад № 7» уменьшены баллы по стимулирующим выплатам, в количестве не предусмотренном указанными критериями (42 балла) на общую сумму 2 730 рублей 00 копеек (две тысячи семьсот тридцать рублей 00 копеек, КБК 0701 111 211).

15. В нарушение Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, 5 работникам МАДОУ «Детский сад № 7» увеличены баллы по стимулирующим выплатам, в количестве не предусмотренном указанными критериями (136 баллов) на общую сумму 8 840 рублей 00 копеек (восемь тысяч восемьсот сорок рублей 00 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

16. В нарушение статьи 147 ТК РФ, в январе 2022 года без специальной оценке условий труда необоснованно начислена (выплачена) компенсационная выплата «за работу с вредными и (или) опасными условиями труда» уборщику служебных помещений и и.о. заместителя заведующего в общей сумме 864 рубля 08 копеек, (восемьсот шестьдесят четыре рубля 08 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

17. Переплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда за январь 2022 года в сумме 1 608 рублей 21 копейка (одна тысяча шестьсот восемь рублей 21 копейка, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

18. В нарушение части 2 статьи 57 ТК РФ в трудовые договоры работников МАДОУ «Детский сад № 7» по должностям: младший воспитатель, машинист по стирке белья, подсобный рабочий, повар, старшая медицинская сестра не включены гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с указанием характеристик условий труда на рабочем месте.

19. В нарушение статьи 72 ТК РФ не составлялись в письменной форме дополнительные соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора при изменении должностных окладов, доплат стимулирующего характера и выплат компенсационного характера.

20. В нарушение пунктов 1.4, 1.5 Положения о премировании 5 работникам МАДОУ «Детский сад № 7» произведены премиальные выплаты не предусмотренные указанным Положением на общую сумму 7 500 рублей 00 копеек (семь тысяч пятьсот сорок рублей 00 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

21. В нарушение статьи 133 ТК РФ, старшей медицинской сестре была излишне начислена «доплата до МРОТ» в общей сумме 6 814 рублей 85 копеек (шесть тысяч восемьсот четырнадцать рублей 85 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

22. В нарушение статей 65, 351.1 ТК РФ были заключены трудовые договоры с 2 работниками при отсутствии справок о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

23. В нарушение статьи 136 ТК РФ, вновь принятым 15 работникам выплата заработной платы производилась в срок более полмесяца со дня приема на работу.

24. В нарушение статьи 236 ТК РФ денежная компенсация за задержку выплаты заработной платы при приеме 15 работникам не была выплачена.

25. В нарушение статьи 123 ТК РФ, пункта 5.6 Правил внутреннего трудового распорядка график отпусков на 2022 год утвержден заведующим МАДОУ «Детский сад № 7» без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

26. В нарушение статьи 123 ТК РФ, пункта 5.6 Правил внутреннего трудового распорядка отсутствует дата утверждения графика отпусков на 2022 год.

27. В нарушение пункта 5.6 Правил внутреннего трудового распорядка МАДОУ «Детский сад № 7» не предоставлена информация о доведении до всех работников графика отпусков на 2022 год под роспись.

28. В нарушение статьи 123 ТК РФ, не соблюдалась дата начала отпуска, утвержденная графиком отпусков на 2022 год с фактической датой предоставления отпуска, предоставление отпуска без графика, не соблюдалось количество дней отпуска по графику с фактическим количеством дней отпуска.

29. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ отсутствуют письменные согласия работников о поручаемой им в течение установленной продолжительности

рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности).

30. В нарушение статьи 151 ТК РФ не заключались соглашения сторон работодателя и работника трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

31. В нарушение статей 60.2, 282 ТК РФ приказами заведующего МАДОУ «Детский сад № 7» была назначена дополнительная работа (произведена оплата) по должности, работа по которой может производиться только в свободное от основной работы время (по совместительству). Делопроизводителю была начислена (выплачена) заработная плата по совмещаемой должности «вахтер» в общей сумме 32 339 рублей 47 копеек (тридцать две тысячи триста тридцать девять рублей 47 копеек, КБК 0701 111 211), что является неправомерными расходами.

32. В нарушение статей 22 и 68 ТК РФ, раздела 2 Правил внутреннего трудового распорядка не предоставлена, информация об ознакомлении работодателем работников с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью: Правилами внутреннего трудового распорядка, Положением об оплате труда, Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, Положением о премировании, Положением о надбавках компенсационного характера, являющихся приложениями к Коллективному договору.

33. В нарушение раздела 6 Правил внутреннего распорядка в ходе контрольного мероприятия за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 записи о поощрениях (объявление благодарности, награждение грамотой) на основании приказов заведующего от 17.02.2022 № 18-од «Об объявлении благодарности», от 20.05.2022 № 57-од «О награждении» в трудовые книжки работников не вносились.

34. В нарушение пункта 2 статьи 243, статьи 244 ТК РФ, Приложения № 1 постановления от 31.12.2002 № 85 при отсутствии заключенного письменного договора о полной индивидуальной материальной ответственности или разового документа заведующим МАДОУ «Детский сад № 7» в 2022 году были вверены материальные ценности кастелянше Вдовиченко Ю.В.

35. В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н, пункта 7 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н, с 04.10.2022 по 31.12.2022 на счете 101.00 «Основные средства» числятся 17 объектов основных средств на общую сумму 254 594 рубля 69 копеек (двести пятьдесят четыре тысячи пятьсот девяносто четыре рубля 69 копеек, КБК 0701 244 310), не соответствующие критериям активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлены следующие недостатки:

1. Деятельность Наблюдательного совета МАДОУ «Детский сад № 7» осуществлялась формально.

2. В дополнительных соглашениях к договорам об образовании по образовательным программам дошкольного образования содержится ссылка на документ утративший силу - «Устав, утвержденный приказом комитета по образованию и молодежной политике АЭМР от 01.06.2015 № 284 л/с». Действующий Устав, утвержден приказом Комитета по образованию от 08.05.2018 № 768од.

3. Из 31 утвержденных планов ФХД в 20 по строке «Утверждаю» указана должность «директор» не в соответствии со штатными расписаниями, следует указать «заведующий».

4. План ФХД утвержден и подписан 27.10.2022 руководителем МАДОУ «Детский сад № 7» уволенным 26.10.2022 года (приказ Комитета по образованию от 26.10.2022 № 432-л/с «О прекращении трудового договора»).

5. Два плана ФХД от: 14.09.2022, 21.09.2022 составлены не в соответствии с предусмотренной суммой по соглашениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Сумма доходов по строке 1210 «субсидии на финансовое выполнение государственного (муниципального) задания» в планах ФХД занижена на 779 730 рублей 00 копеек.

6. Положение об оплате труда работников муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 7» Энгельсского муниципального района Саратовской области (Приложение № 2 к Коллективному договору) содержит ссылку на Решения, не относящиеся к уставной деятельности учреждения:

- от 26 февраля 2020 года № 16/03-2020 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Энгельсского муниципального района «О регулировании оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных организаций Энгельсского муниципального района»;

- от 26 февраля 2020 года № 14/03-2020 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Муниципальный центр оценки качества образования» Энгельсского муниципального района»;

- от 26 февраля 2020 года № 15/03-2020 «Об утверждении Положения об оплате труда работников автономного учреждения «Детский оздоровительно-досуговый центр «Буревестник» Энгельсского муниципального района Саратовской области».

7. В тарификационном списке на 01.09.2022 в графе «Образование» у старшей медицинской сестры Руденко В.И. указано высшее образование вместо среднего профессионального образования.

8. Неверно указана должность в протоколе Комиссии от 15.07.2022 № 2 Корабель В.Я. «уборщик служебных помещений», следует указать «младший воспитатель».

9. В приказе заведующего МАДОУ «Детский сад № 7» от 31.01.2022 № 8л/с «Об установлении повышения размера оплаты труда работникам

МАДОУ «Детский сад № 7» содержится ссылка на недействующую специальную оценку условий труда от 28.08.2015 года.

Управление на основании изложенного, руководствуясь статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - Федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ:

- устранить нарушения и принять меры по недопущению причин и условий возникновения, указанных в представлении нарушений;

- в случае невозможности устранения указанных в представлении нарушений, принять меры по устранению причин и условий нарушений, а именно:

провести дополнительное изучение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов с должностными лицами, допустившими нарушения;

усилить контроль за соблюдением должностными лицами требований трудового, гражданского законодательства и иных нормативных правовых актов.

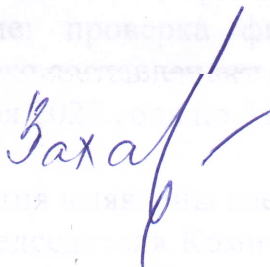
В случае привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности дополнительно сообщить информацию о должностных лицах, привлеченных к ответственности.

Информацию о результатах исполнения настоящего Представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение представить в Управление в письменной форме в срок до 30 календарных дней со дня получения настоящего Представления.

Срок исполнения настоящего Представления может быть однократно продлен в порядке, установленном Федеральным стандартом № 1095.

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

Начальник управления



Е. Н. Захарова