

**Администрация муниципального образования
Приморско-Ахтарский район
сектор внутреннего финансового контроля администрации
муниципального образования Приморско-Ахтарский район**

Муниципальное бюджетное
дошкольное образовательное
учреждение детский сад № 2
«Ромашка»

Чапаева ул., дом 97/1,
г. Приморско-Ахтарск,
Приморско-Ахтарский район,
Краснодарский край, 353865

от 18 июля 2023 года

№ 01-18/ВФК-2023-ПСТ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 мая 2023 года № 186-р «О назначении плановой выездной проверки» и на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 декабря 2022 года № 647-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» с 2 июня 2023 года по 30 июня 2023 года в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» (далее – МБДОУ № 2) проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период: 2022 год, истекший период 2023 года.

Акт выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 2 «Ромашка» (МБДОУ № 2) от 10 июля 2023 года № 18.

В ходе плановой выездной проверки выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств на

сумму 10 000,00 рублей, выразившееся в осуществлении расходов в 2022 году на оплату штрафа за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2) отчет об исполнении муниципального задания на 2022 год от 31 августа 2022 года представлен учредителю 1 сентября 2022 года, в нарушение срока, установленного муниципальным заданием;

3) в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Приморско-Ахтарский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25.09.2015 года № 907 (далее – Положение о формировании муниципального задания) в отчетах об исполнении муниципального задания на 2022 год от 31 августа 2022 года, от 25 ноября 2022 года, от 25 января 2023 года не заполнены некоторые обязательные реквизиты (периодичность предоставления отчета, в поле «Коды» не указана дата);

4) в истекшем периоде 2023 года выявлено текущее неисполнение показателя муниципального задания на 2023 год в части оказания услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» по показателю объема муниципальной услуги «число человеко-дней обучения» в отношении группы кратковременного пребывания;

5) в нарушение статьи 333 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 декабря 2014 года № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников, и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (далее - приказ № 1601) Правилами внутреннего трудового распорядка для работников муниципального бюджетного образовательного учреждения детский сад №2 «Ромашка» (приложение №1 к Коллективному договору МБДОУ № 2 на 2021-2024 годы) неверно установлена продолжительность рабочего времени педагогических работников;

6) в нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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» неверно заполняется Табель учета использования рабочего времени;

7) в нарушение статей 135, 144 ТК РФ Коллективным договором не корректно установлена общая система оплаты труда, которая должна включать

вознаграждение за труд, стимулирующие и компенсационные выплаты, не установлен порядок выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;

8) в нарушение пункта 4.11 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений отрасли «Образование» муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением главы муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 ноября 2008 года № 2054 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение об оплате труда работников отрасли «Образование») Коллективным договором МБДОУ № 2 не установлен порядок выплат компенсационного характера, размеры и условия их осуществления;

9) в нарушение пункта 1.10 Положения об оплате труда работников отрасли «Образование» разработанные и утвержденные Коллективным договором МБДОУ № 2 на 2021-2024 годы и приказом МБДОУ №2 от 18.02.2021 № 48 Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Ромашка» (далее – Положение об оплате труда работников МБДОУ №2) и Положение о порядке и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Ромашка» (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера) не соответствуют нормам установленным Положением об оплате труда работников отрасли «Образование»;

10) в нарушение пункта 2.8.4 Положения о выплатах стимулирующего характера, пункта 3.9.2 Положения о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера всем категориям работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №2 «Ромашка», утвержденного приказом от 18.02.2021 № 48 (далее – Положение о комиссии) при осуществлении расчета сумм выплат стимулирующего характера за результаты работы за месяц составленные оценочные листы не подписывались комиссией и не доводились для ознакомления под роспись работникам. Множественные нарушения систематического характера указывают на формальный подход комиссии к проведению заседаний, оценке деятельности работников, оформлению протоколов и оценочных листов в 2022 году и истекшем периоде январь-май 2023 года;

11) в нарушение пункта 3.10 Положения об оплате труда работников отрасли «Образование», пункта 2.8.1 Положения о выплатах стимулирующего характера ежемесячно производились выплаты стимулирующего характера за результаты работы за месяц старшему воспитателю на основании приказов без учета критериев, позволяющих оценить результативность, эффективность и качество труда работника, в отсутствие протоколов комиссии, оценочных листов, расчетов суммы выплат стимулирующего характера, показателей оценки результативности деятельности старшего воспитателя за месяц, что является неэффективным расходованием бюджетных средств. В проверяемом периоде неэффективно израсходованы бюджетные средства на сумму 477 920,91 рублей

(в том числе: в 2022 году - 320 920,91 руб., в истекшем периоде январь-май 2023 года - 157 000,00 руб.);

12) Коллективным договором, Положением о выплатах стимулирующего характера не установлен срок выплаты премии по итогам работы за период (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год). В целях премирования работников заведующим систематически издавались приказы о поощрении (премировании) работников до истечения периода (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев), по итогам которого возможно оценить результаты достижения работниками соответствующих показателей;

13) приказы о поощрении, о доплатах и замещениях систематически составлялись с некорректным содержанием (не указывалось обоснование с ссылкой на нормы законодательства в сфере труда и правовое основание, неверно указывалось наименование выплат стимулирующего характера);

14) в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), пункта 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н (далее - Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета») заведующим не обеспечено качественное и достоверное оформление первичных учетных документов (товарная накладная по форме ТОРГ-12), составленных с не заполненными или не в полном объеме заполненными обязательными реквизитами в ходе исполнения контрактов, заключенных с ИП Евтушенко Н.М. (в 2022 году – 34 товарных накладных на общую сумму 650 734,92 руб.; в 2023 году – 8 товарных накладных на общую сумму 159 485,40 руб.);

15) в нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) в контрактах от 10.10.2022 №108, от 13.02.2023 № 28, от 01.03.2023 № 35, заключенных между МБДОУ №2 и ООО «Оскар» на поставку конфет не согласованы такие условия как: вид, наименование конфет или характеристика, потребительские свойства, показатели качества определенных конфет (2022 год – 1 контракт на сумму 2 160,00 руб.; истекший период 2023 года – 2 контракта на общую сумму 4 320,00 руб.);

16) в 2022 году допущено заключение 7 контрактов на общую сумму 244 490,92 руб. с поставщиком (ИП Евтушенко Н.М.), не имевшем зарегистрированных видов деятельности, связанных с поставкой соответствующих товаров (продуктов питания) (контракт от 28.06.2022 № 76, контракт от 04.07.2022 № 79, контракт от 04.08.2022 № 85, контракт от 01.09.2022 № 99, контракт от 03.10.2022 № 107, контракт от 05.12.2022 № 122, контракт от 12.12.2022 № 125).

Сектор внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии со

статьями 269.2 и 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

1. Устранить нарушения, указанные в пунктах 5, 7, 8, 9, 12 настоящего представления, в срок не позднее 21 августа 2023 года.

2. В срок не позднее 21 августа 2023 года принять меры по устранению причин и условий нарушений, указанных в пунктах 1-16 настоящего представления.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в сектор внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район не позднее 22 августа 2023 года.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

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

Исполняющий обязанности
заведующего сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район



Е.В.Червякова