

9/с

**АДМИНИСТРАЦИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**



**УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ**

152155, Ярославская область, г. Ростов, ул. Фрунзе, д. 46
телефон (48536) 7-58-33, факс 6-58-71
E-mail: umk@rostov.adm.yar.ru

05.03.2021г № 110 _____

на № _____ от _____

Заведующей МДОУ «Детский сад
№28 р.п. Ишня»

Алдашкиной О.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управлением муниципального контроля администрации Ростовского муниципального района Ярославской области в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №28 р.п. Ишня» проведена плановая выездная проверка, назначенная приказом начальника Управления муниципального контроля администрации Ростовского муниципального района Ярославской области от 19.10.2020г. № 245.

Тема проверки: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период: с 01.01.2019г по 31.12.2019г.

По результатам проверки оформлен акт от 03.12.2020г.

Проверкой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.4.2 Регионального отраслевого соглашения по организациям системы образования ЯО на 2018-2019г.г., п.3 Положения о системе оплаты труда работников учреждений системы образования, утвержденного постановлением администрации РМР от 25.08.2011г. №1839, п.3.3 Правил внутреннего трудового распорядка МДОУ «Детский сад №28 р.п. Ишня», утвержденных приказом заведующей от 01.08.2018 №33в-3о.д., согласованных с представителем Совета трудового коллектива, Положения о выплатах стимулирующей части работникам Учреждения на 2019 год, утвержденного заведующей Учреждения от 09.01.2019г. допущены неправомерные расходы по заработной плате за счет субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 21650,27 рублей, в т.ч. заработная плата в сумме 16628,49 рублей (10860,00 рублей областной

бюджет, 5768,49 рублей местный бюджет), начислены отчисления в размере 30,2% в сумме 5021,78 рублей (3279,72 рублей областной бюджет, 1742,06 рублей местный бюджет).

2. По отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) за 2019 год по муниципальной услуге реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования и муниципальной услуге присмотр и уход в разделе показатели объема муниципальной услуги от 1 года до 3х лет допустимое (возможное) отклонение превышено (утверждено 33чел., исполнено 25чел.), утверждено допустимое (возможное) отклонение от показателя - 10%. Отклонение превышающее допустимое значение-14,25%.

Таким образом, в соответствии с п.6. ст.69.2 БК РФ муниципальное задание является невыполненным, так как имеет место превышение допустимого (возможного) отклонения показателя муниципального задания, характеризующего объем оказываемых муниципальных услуг за 2019 год в части показателей объема муниципальной услуги:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования - число обучающихся за исключением ОВЗ инвалидов от 1 года до 3 лет – на 14,25%.

-присмотр и уход- число обучающихся за исключением ОВЗ инвалидов от 1 года до 3 лет 14,25%.

Согласно Приказу Управления образования администрации Ростовского муниципального района Ярославской области от 29.01.2019г №66 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат и значений нормативных затрат» на 2019год (распространяется на правоотношения возникшие с 01 января 2019г.) Согласно Приложению 7 к вышеуказанному приказу величина нормативных затрат по муниципальной услуге – реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (содержание муниципальной услуги – обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов от 1 года до 8 лет) составляет 75371 рубль. Приложением 9 к приказу от 29.01.2019г №66 по муниципальной услуге присмотр и уход величина нормативных затрат составляет 30233 рубль. В ходе проверки сделан расчет субсидии, подлежащей возврату (сокращению).

Таким образом, в нарушение п.7 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации РМР от 29.10.2015г №1746, п.2.2.3, п.2.3.2 Соглашения от 09.01.2018г №24 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному дошкольному учреждению Детский сад № 28 р.п. Ишня в 2019 году» Учредитель не

сократил размер субсидии и (или) потребовал частичного возврата, а Учреждение не возвратило часть субсидии выделенной Учредителем на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с тем что муниципальное задание фактически исполнено меньше по объему, чем это предусмотрено муниципальным заданием. По данным проверки объем субсидии, подлежащей возврату Учредителю, составляет 496338,8 рубля.

3. В нарушение п.п.10,11 Приказа Минфина России от 28.07.2010г №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и п.п.10.,11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ростовского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Ростовского муниципального района от 23.12.2013 № 1475 Учреждением План ФХД на 2019 год от 25.12.2019г не приведен в соответствие с заключенными дополнительными соглашениями по субсидии на иные цели. Объем субсидии на иные цели в плане ФХД от 25.12.2019г по поступлениям и расходам указан в сумме 707890,10 рублей, по соглашениям (№97 от 2019г, №121 от 07.02.2019г., №152 от 27.02.2019г) - 706692,05 рублей. Отклонение составляет 1198,05 рублей.

4. В нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Ростовского муниципального района от 29.10.2015г №1746, а именно:

- пункт 7 - в связи с изменениями показателя качества муниципальной услуги на 2019год муниципальное задание в новой редакции не утверждено.
- пункт 27- в соглашении №24 от 09.01.2019г о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году в графике перечисления субсидии (приложение к Соглашению) не указана дата предоставления субсидии и ежемесячная сумма.

5. В нарушение Гражданского Кодекса Российской Федерации, а именно:

- статьи 307 и пункта 4 договора, заключенного Учреждением с ООО «Росторгтехника» от 16.05.2019г., оплата за выполненные работы за счет субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания произведена с нарушением установленного срока (предусмотрена предоплата 100%, акт на выполнение работ-услуг от 16.05.2019г №160, Учреждение оплатило 20.05.2019г.(платежное поручение №11784).
- статьи 432 - в договоре, заключенном с ООО «Росторгтехника» от 16.05.2019г., в разделе договора «Объемы и сроки выполнения работ» не указан объем работ. Кроме того, договором не предусмотрена приемка выполненных работ.

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», пункта 114 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 1 декабря 2010 г. N 157н к учету приняты документы, оформленные ненадлежащим образом, а именно:

в накладных отсутствует дата получения товара, например:

- товарная накладная №080001у00026696 от 31.12.2018г. ФГУП Почта России.
- товарная накладная №45 от 21.03.2019г ИП Пикушин Д.В.
- в счет-фактуре (накладной) ИП Халимов Н.Х. от 10.01.2019г. №26 не указана должность и расшифровка подписи лица, принявшего товар.
- в акте №160 от 16.05.2019г. на выполнение работ-услуг на сумму 10300 рублей не указан объем выполненных работ.
- в акте №ДХ000002 от 24.12.2019г. о списании объектов нефинансовых активов:
 - не указано заключение комиссии;
 - причина списания;
 - отсутствует подпись члена комиссии.
- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов №ДХ2010036 - водонагреватель:
 - не заполнен р.3 «Сведения о принятии и о выбытии объекта»;
 - не заполнен р.5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».
- в акте о списании материальных запасов ф. по ОКУД 0504230 от 31.01.2019г. №ДХ000004 не указано заключение комиссии.

7. В нарушение статьи 144 Трудового Кодекса Российской Федерации принятыми в Учреждении локальными актами: Правилами внутреннего трудового распорядка МДОУ «Детский сад №28 р.п. Ишня», утвержденными приказом заведующей от 01.08.2018 №33в-3о.д., согласованными с представителем Совета трудового коллектива, Положением об оплате труда работников МДОУ «Детский сад №28 р.п. Ишня», утвержденным приказом заведующей от 20.02.2017г. №11б-3 о.д, принятым на общем собрании (протокол №10 от 20.02.2017г.), согласованным с представителем Совета трудового коллектива 20.02.2017г., порядок проведения тарификации педагогических работников не установлен. Представленная форма документа-тарификационного списка не утверждена локальным актом.

8. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 августа 2010г. №761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел Квалификационные характеристики должностей работников образования (с изменениями и дополнениями)» в должностной инструкции заведующей детского сада Алдашкиной О.В. отсутствуют требования к образованию.

- при приеме на работу Нестеровой А.А. на 0,5 ставки инструктора по физической культуре не соблюдены требования к образованию.

9. В нарушение Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003г. №69 в трудовой книжке Нестеровой А.А. в сведениях о работе (графа 3) не указано, что работник принят на время отсутствия основного работника.

10. В нарушение Методики расчета должностных окладов работников учреждений системы образования Ярославской области, утвержденной постановлением Правительства Ярославской области от 29.06.2011г. № 465-п «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области» и Методики расчета должностных окладов работников учреждений системы образования РМР, утвержденной постановлением администрации РМР от 25.08.2011г. №1839 «Об оплате труда работников системы образования РМР», при определении стажа работы педагогического персонала музыкальному руководителю и инструктору по физкультуре Нестеровой А.А. завышен стаж педагогической работы, а именно: в тарификационном списке педагогических работников Учреждения на 01.09.2019г. указан стаж 11г11м29д, следовало указать 10г11м27д.

11. В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации, Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н и Методических указаний по их применению в таблице учета использования рабочего времени за январь 2019г. Кондрашовой М.В. время основной работы и работы по совместительству обозначено одной строкой.

12. В нарушение Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н и Методических указаний по их применению заработная плата по основной работе и по совместительству в карточке-справке ф. по ОКУД 0504417 Кондрашовой М.В. указана одной суммой.

13. В нарушение Трудового Кодекса Российской Федерации:

- статьи 57 - в трудовой договор Кондрашовой М.В. не внесены изменения о продолжительности отпуска.

- статьи 57 - в трудовом договоре №30 с Бекеневой А. Г. отсутствует место и дата заключения договора.

- статьи 59 - с музыкальным руководителем Черкудиновой Анастасией Александровной заключен временный трудовой договор №31 от 11.02.2019г., следовало заключить срочный трудовой договор.

14. В нарушение Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной политики», реализации поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018г, Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018г.г., утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012г. №2190-р, Постановления Правительства Ярославской области от 23.04.2013г. №435-п «Об утверждении плана мероприятий (дорожной карты) по повышению эффективности и качества образовательных услуг в Ярославской области, к проверке не представлено Положение об эффективном контракте МДОУ «Детский сад №28 р.п.Ишня», утвержденное заведующей, согласованное с СТК.

15. В нарушение статьи 154 Трудового Кодекса РФ, пункта 4.4 Регионального отраслевого соглашения по организациям системы образования Ярославской области на 2018-2019г.г., пункта 1.31 Положения об оплате труда работников МДОУ «Детский сад №28 р.п. Ишня», утвержденного приказом заведующей от 20.02.2017г.№116-3о.д., оплата труда за работу в ночное время сторожу Градовой Н.К. за период февраль-апрель 2019г. произведена в меньшем размере (33%), чем установлена локальным актом (35%).

16. В нарушение Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, а именно:

- пункт 2.4 - в расписке инвентаризационных описей, составленных по результатам инвентаризации на 20.11.2019г., не указана дата.

- пункт 2.3 - членом инвентаризационной комиссии назначена кладовщик Мышаева Н.П., которая является материально-ответственным лицом.

- пункт 3.15 - по результатам инвентаризации продуктов питания не составлены описи инв-3 форма по ОКУД 0309003.

Управление муниципального контроля администрации Ростовского муниципального района Ярославской области в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

ТРЕБУЕТ

1. Устранить нарушения, указанные в пунктах 1, 2, настоящего Представления, а именно:

- принять исчерпывающие меры, направленные на возмещение в доход Учреждения неправомерно израсходованных средств местного бюджета (субсидии на обеспечение муниципального задания в 2019 году) в сумме 21 650, 27 рублей;

- принять меры к возврату части субсидии, выделенной Учредителем на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году в сумме 496338,8 рубля, в связи с тем, что муниципальное задание фактически исполнено меньше по объему, чем это предусмотрено муниципальным заданием.

Меры по устранению вышеуказанных нарушений, их причин и условий, необходимо принять в следующие сроки:

- в 30-тидневный срок представить информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, их причин и условий по каждому пункту представления.

Информацию о результатах исполнения представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, направить в Управление муниципального контроля администрации РМР ЯО по адресу: 152155, Ярославская область, г. Ростов, ул. Фрунзе, д.46.

Представление может быть обжаловано в судебном порядке.

Невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник управления
муниципального контроля
администрации РМР



О.А. Лапшов