

Информация о результатах проведенной плановой камеральной проверки обоснованности расходования субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания в 2019 году, в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка - детский сад № 13 «Петрушка» городского округа Ступино Московской области

Объект плановой проверки: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 13 «Петрушка» городского округа Ступино Московской области (далее – МАДОУ «ЦРР - д/с № 13 «Петрушка»).

Проверка проведена за период: 2019 год.

Способ проведения проверки: выборочный.

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Учреждением не соблюдены отдельные требования Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н:

- в нарушение пункта 15 сроки при размещении информации на официальном сайте bus.gov.ru соблюдались не в полном объеме;

- в нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации на официальном сайте bus.gov.ru не размещена актуальная обязательная информация.

2. В нарушение пункта 2.3 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области (далее – Порядок формирования муниципального задания) уточненное муниципальное задание с учетом внесенных изменений утверждено не новой датой, а первоначальной.

3. В нарушение пункта 2.12 Порядка формирования муниципального задания форма квартальных отчетов о выполнении муниципального задания не соответствует форме, предусмотренной Приложением № 2 к Порядку формирования муниципального задания.

4. При составлении плана ФХД не соблюдались отдельные Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, а именно:

- в нарушение пункта 6 в уточненном плане ФХД от 01.04.2019 отсутствует текстовая часть;

- в нарушение пункта 11 в первоначальном и уточненном плане ФХД от 01.04.2019 отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана;

- в нарушение пункта 21 первоначальный и уточненный план ФХД (за исключением уточненного плана ФХД от 31.12.2019 года) утверждены руководителем учреждения при отсутствии заключения наблюдательного совета учреждения.

5. Отчет о результатах деятельности МАДОУ ЦРР - д/с № 13 «Петрушка» и об использовании закрепленного за ним имущества на 01.01.2020 года имеет отдельные недостатки по заполнению.

6. Проверкой выявлены следующие недостатки при заключении договоров:

- учреждением заключен договор от 28.12.2018 № 83470343 с ПАО «Мосэнергосбыт» в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-

ФЗ, тогда как данная закупка должна осуществляться в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ;

- отсутствует калькуляция с перечнем выполняемых работ, предусмотренная договорами с ООО «ТехСтрой» от 09.01.2019 № 3/13, от 09.01.2019 № 2/13, от 09.01.2019 № 1/13.

7. Фонд оплаты труда в штатном расписании сформирован некорректно и не учитывает реальных затрат на содержание некоторых штатных единиц:

- не учтена надбавка за подготовку и участие в занятиях с воспитанниками младшим воспитателям, работающим в дошкольных группах образовательных учреждений, реализующих образовательную программу дошкольного образования, устанавливается ежемесячная в размере 110 процентов ставки заработной платы (должностного оклада), предусмотренная пунктом 4.12 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением городского округа Ступино Московской области от 17.01.2018 № 76-п (далее – Положение об оплате труда работников образовательных учреждений);

- не учтена надбавка за использование в работе современных методов и моделей образовательных и инновационных технологий к ставкам заработной платы заведующим образовательных учреждений – 40%, педагогическим работникам, работающим в дошкольных группах образовательных учреждений, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 15%, предусмотренная пунктами 4.9 и 4.10 Положения об оплате труда работников образовательных учреждений;

- штатным расписанием с 01.09.2018 года по должности «Кладовщик» не предусмотрена надбавка за вредные и тяжелые условия работы труда в размере 10%, установленная по результатам оценки условия труда приказами по учреждению;

- штатным расписанием с 01.09.2019 года предусмотрена должность педагога-психолога 1 квалификационной категории, фактически с 02.09.2019 года указанную должность занимает сотрудник, имеющий высшую квалификационную категорию, в соответствии с которой производилась выплата заработной платы;

- по должности «Рабочий по комплексному ремонту зданий» предусмотрен 6 разряд, тогда как §§ 280а-280в Единого квалификационного справочника работ и профессий рабочих, утвержденного постановлением от 31.01.1985 № 31/3-30 Государственного комитета по труду и социальным вопросам и Секретариатом ВЦСПС, для указанной должности предусмотрен 2-й, 3-й и 4-й разряд.

8. В нарушение пункта 4.1 Положения об оплате труда работников образовательных учреждений при установлении надбавки в 2019 году был превышен размер надбавки за работу в особых условиях труда, что повлекло неправомерную выплату средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания воспитателям группы детей раннего возраста в сумме 3 756,93 руб. С учетом начислений на заработную плату необоснованные выплаты составили в сумме 4 891,52 рублей.

Код нарушения по Классификатору нарушений, выявляемых в ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок (далее – Классификатор нарушений), утвержденному распоряжением Главного контрольного управления Московской области от 26.05.2017 № 8-р - 9.2, сумма нарушений 4 891,52 рублей.

9. В проверяемом периоде выплаты компенсационного характера с 01.01.2019 года руководителю учреждения производились в размере 10 994,00 руб., с 01.09.2019 года – 10 913,00 руб. (с учетом фактически отработанного времени), что на 0,50 руб. больше чем в соответствии с математическими расчетами.

10. В расчете (обосновании) к плану финансово-хозяйственной деятельности некорректно произведен расчет (обоснование) расходов на оплату труда и начислений на

оплату труда. Некорректные расчеты не повлекли излишнее привлечение средств бюджета городского округа Ступино Московской области.

11. По результатам проверки выявлено, что в проверяемом периоде учреждением не соблюдались правовые акты, регламентирующие выплаты компенсационного характера:

- Положением о компенсационных выплатах педагогическим работникам предусмотрены виды и условия компенсационных выплат, которые Положением об оплате труда работников образовательных учреждений уже установлены как надбавки к должностному окладу, что повлекло за собой излишние расходы за декабрь, ноябрь, август и июль 2019 года в сумме 67 500,00 руб. Необоснованные расходы за декабрь, ноябрь, август и июль 2019 года с учетом начислений на выплаты составили в сумме 87 885,00 рублей.

Код нарушения по Классификатору нарушений, - 9.2, сумма нарушений – 87 885,00 рублей;

- в нарушение пункта 3.1.10 Положения распределении компенсационной части фонда оплаты труда педагогическим работникам МАДОУ ЦРР - д/с № 13 «Петрушка» (далее – Положение о компенсационных выплатах), утвержденное заведующим учреждения 25.01.2018 года, в проверяемом периоде при распределении компенсационного фонда оплаты труда комиссией не соблюдались ограничения размера выплаты педагогическим сотрудникам по показателю «Создание эколого-образовательного пространства на территории», что привело к излишним расходам за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8 000,00 рублей. С учетом начислений на заработную плату необоснованные выплаты составили в сумме 10 416,00 рублей.

Код нарушения по Классификатору нарушений, - 9.2, сумма нарушений – 10 416,00 рублей.

- пунктами 3.1.11 и 3.2.12 Положения о компенсационных выплатах предусмотрены выплаты педагогическим работникам за организацию и поведение дополнительных образовательных услуг, в том числе платных – до 3 000,00 руб., что противоречит целям предоставления средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

12. В нарушение пункта 2.10 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МАДОУ ЦРР - д/с № 13 «Петрушка» (далее – Положение о стимулирующих выплатах), утвержденное приказом от 12.03.2018 № 33, в приложении № 1 «Распределение баллов по критериям педагогам МАДОУ ЦРР д/с № 13 «Петрушка» к протоколам количество баллов указано в целом, а не путем подсчета баллов за предыдущий период по максимально возможному количеству критериев и показателей.

13. Протоком заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда от 18.01.2019 № 1 и приказом по учреждению от 18.01.2019 № 10 распределены средства на 543,98 руб. больше, чем предусмотрено приказом управления образования администрации городского округа Ступино Московской области от 18.02.2019 № 122. Выплаты стимулирующего характера за январь 2020 года производились с учетом фактически отработанных дней, корректировка суммы выплат стимулирующего характера за январь 2019 года с учетом приказа управления образования от 18.02.2019 № 122 в 2019 году МКУ «ЦБУ» не производилась.

14. По результатам проверки трудовых книжек имеются замечания по их ведению.

15. В нарушение пункта 1.3 Учетной политики МКУ «ЦБУ» и приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в ред. от 17.11.2017) "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" для регистрации справочных сведений по о заработной плате работников учреждения применяются карточки-справки по форме № 417.

Общая сумма финансовых нарушений составила 103 192,52 рублей.