Пояснительная записка к отчету о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного за 9 месяцев 2019 года

За 9 месяцев 2019 года ФЭУ администрации Мирного проведено 11 плановых контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных средств на оплату труда выборочным методом за 2018 год и соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за 2018 - текущий период 2019 года в следующих муниципальных учреждениях:

- в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 1 «Ромашка» города Мирного Архангельской области (далее – МКДОУ № 1),

- в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области (далее – МКДОУ № 3),

- в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 7 «Чебурашка» города Мирного Архангельской области (далее – МКДОУ № 7),

- в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 8 «Центр развития ребёнка «Золотой ключик» города Мирного Архангельской области (далее – МКДОУ № 8),

- в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 2 «Центр развития ребёнка «Солнышко» г. Мирный Архангельской области (далее – МБДОУ № 2),

- в муниципальном казённом образовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 3 города Мирного Архангельской области (далее - МКОУ СОШ № 3),

- в муниципальном казённом образовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 4 города Мирного Архангельской области (далее - МКОУ СОШ № 4),

- в муниципальном казённом образовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 12 города Мирного Архангельской области (далее - МКОУ СОШ № 12),

- в муниципальном казённом учреждении дополнительного образования доме детского творчества города Мирного Архангельской области (далее - МКУ ДО ДДТ),

- в муниципальном казённом учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе города Мирного Архангельской области (далее - МКУ ДО ДЮСШ),

- в Муниципальном казённом учреждении дополнительного образования детской школе искусств № 12 (далее - МКУ ДО ДШИ № 12).

Проверка в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 9 «Сказка» города Мирного Архангельской области продлена до 14.10.2019 года.

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства общая сумма установленных нарушений составила 7 423,06 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 2 944,89 тыс. рублей, из них необоснованные расходы по оплате труда – 165,93 тыс. рублей, недоплата по оплате труда – 0,44 тыс. рублей, неэффективные расходы по оплате труда – 2 676,04 тыс. рублей, не возвращено в доход бюджета Мирного в 2018 году за питание сотрудников – 102,48 тыс. рублей;

- другие нарушения – 4 478,17 тыс. рублей, из них: в бюджетную смету (план финансово-хозяйственной деятельности) на 2019 год были включены плановые сметные показатели без обоснования – 3 678,57 тыс. рублей (МКДОУ № 1, МКДОУ № 3, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МБДОУ № 2, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДШИ № 12), планирование закупок сверх утвержденных лимитов – 13,6 тыс. рублей (МКДОУ № 3), начисление и выплата «доплаты сотрудникам до МРОТ» - 647,41 тыс. рублей (МКДОУ № 1, МКДОУ № 3), заключение срочных трудовых договоров по внутреннему совместительству с превышением рабочего времени при работе по совместительству – 89,82 тыс. рублей (МКОУ СОШ № 3), оплата труда при внутреннем совместительстве без заключения трудового договора – 48,77 тыс. рублей (МКУ ДО ДДТ).

Кроме того, в ходе плановых проверок установлены следующие нарушения: установление графиков работы сотрудникам по внутреннему совместительству с пересечением времени работы по основным должностям (МКДОУ № 1, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДШИ № 12), установление базовых окладов поварам и другим работникам без учета персональных данных сотрудников (МКДОУ № 3, МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12), установление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день работникам без подтверждения особого режима работы МКДОУ № 1, МКДОУ № 3, МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДШИ № 12), не соответствие отдельных пунктов Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений действующему законодательству и (или) Примерному положению о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных муниципальному учреждению «Отдел образования администрации Мирного, утвержденному постановлением администрации Мирного от 08.12.2010 № 2617 (все перечисленные объекты контроля), несоответствие наименования должностей, указанных в штатных расписаниях и (или) в трудовых договорах и (или) в должностных инструкциях действующему законодательству и (или) штатным расписаниям учреждений (МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДШИ № 12), трудовые договоры с учетом дополнительных соглашений, заключенные с заместителями директора МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДШИ № 12 не содержат всех условий оплаты труда работников, фактически начисляемых в 2018 году и другие нарушения.

Информация о выявленных нарушениях трудового законодательства, которые приводят и (или) могут привести к необоснованному и неэффективному использованию средств бюджета муниципального образования

«Мирный», направлена главе Мирного и в МУ «Управление образования и социальной сферы».

Представления и предписания по устранению нарушений бюджетного законодательства направлены руководителям муниципальных учреждений. Информация о результатах проверок направлена главе Мирного.

Муниципальными учреждениями МКДОУ № 1, МКДОУ № 3, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МБДОУ № 2, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДДТ требования по устранению нарушений, указанных в представлениях и (или) предписаниях, выполнены в полном объеме. Срок исполнения представлений и предписаний по устранению нарушений бюджетного законодательства МКОУ СОШ № 12 установлен до 01.11.2019 года, МКУ ДО ДШИ № 12 до 02.10.2019 года.

По результатам проверок на 01.10.2019 года восстановлено на лицевые счета учреждений и перечислено в доход бюджета 45,74 тыс. рублей (МКДОУ № 1, МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 4, МКУ ДО ДДТ).

По установленным нарушениям бюджетного законодательства РФ в проверяемых учреждениях проведены служебные расследования, по результатам которых виновные лица привлечены в установленном порядке к мерам дисциплинарной ответственности: объявлено три дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКДОУ № 3, два дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКДОУ № 7, два дисциплинарных взыскания в виде замечаний и одно дисциплинарное взыскания в виде выговора работникам в МКДОУ № 8, два дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКОУ СОШ № 3, два дисциплинарных взыскания в виде замечаний и три дисциплинарных взыскания в виде выговора работникам в МКОУ СОШ № 4, два дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКОУ СОШ № 12, одно дисциплинарное взыскания в виде замечания работнику и дисциплинарное взыскание в виде выговора руководителю в МКУ ДО ДДТ, одно дисциплинарное взыскания в виде замечания работнику в МКУ ДО ДЮСШ, два дисциплинарных взыскания в виде выговора, одно дисциплинарное взыскания в виде замечания работникам и дисциплинарное взыскания в виде замечания руководителю в МКУ ДО ДШИ № 12.

В соответствии с планом контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного на 2019 год проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 9 месяцев 2019 года не проводились.

Во II квартале 2018 года контрольно-ревизионным отделом ФЭУ администрации Мирного в целях исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Мирного и муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного».

В результате проведенного анализа общее состояние системы внутреннего финансового контроля в администрации Мирного и в МУ «Управление образования и социальной сферы» в 2018 году признано удовлетворительным и

эффективным. Состояние системы внутреннего финансового аудита в администрации Мирного и в МУ «Управление образования и социальной сферы» остается неудовлетворительным.

В соответствии с пунктом 38 Порядка осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля сведения о проведенных контрольных мероприятиях за 9 месяцев 2019 года будут размещены на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник ФЭУ администрации Мирного А.П. Гребенников

Рудный Павел Юрьевич
(81834) 5-01-13