

Пояснительная записка к отчету о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного за 2019 год

В 2019 году ФЭУ администрации Мирного проведено 14 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 том числе проверка обоснований (расчетов) плановых показателей бюджетной сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год в следующих муниципальных учреждениях: МКДОУ № 1, МКДОУ № 3, МКДОУ № 7, МКДОУ № 8, МБДОУ № 2, МКОУ СОШ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДШИ № 12, МКДОУ № 9, МКУ «ЦБС Мирного», МКОУ ОСОШ № 2.

Проверка в МБОУ СОШ № 1 по вопросу использования средств, предоставленных из бюджета, на оплату труда за 2018 год продлена до 24.01.2020 года.

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства общая сумма установленных нарушений в 2019 году составила 8 882,12 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 3 700,72 тыс. рублей, из них необоснованные расходы и переплаты по оплате труда – 703,91 тыс. рублей, недоплата по оплате труда – 0,44 тыс. рублей, неэффективные расходы по оплате труда – 2 889,99 тыс. рублей, не возвращено в доход бюджета Мирного в 2018 году за питание сотрудников – 103,28 тыс. рублей, нецелевое использование средств бюджета Мирного – 3,1 тыс. рублей;

- другие нарушения - 5 181,40 тыс. рублей, из них: в бюджетную смету (план финансово-хозяйственной деятельности) на 2019 год были включены плановые сметные показатели без обоснования – 4342,00 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, МКДОУ № 9), 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 трудовых договоров по внутреннему совместительству с превышением рабочего времени при работе по совместительству без освобождения от основной работы – 110,88 тыс. рублей (МКОУ СОШ № 3, МКОУ ОСОШ № 2), оплата труда при внутреннем совместительстве без заключения трудового договора – 48,77 тыс. рублей (МКУ ДО ДДТ), нарушения по списанию библиотечного фонда на сумму 18,74 тыс. рублей (МКУ ЦБС Мирного).

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, МКДОУ № 9), 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, МКУ ЦБС Мирного), не соответствие отдельных пунктов Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений действующему законодательству и (или) Примерным положениям о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений (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, МКДОУ № 9, МКОУ ОСОШ № 2), трудовые договоры с учетом дополнительных соглашений, заключенные с заместителями директора МКОУ СОШ № 4, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДШИ № 12, МКОУ ОСОШ № 2 не содержат всех условий оплаты труда работников, фактически начисляемых в 2018 году, не разрабатывались локальные акты для осуществления фактической оценки эффективности деятельности каждого работника, не устанавливался перечень критериев оценки эффективности работы сотрудников, в том числе педагогических работников, не проводилась оценка деятельности работников с учетом целевых значений показателей с целью установления размеров стимулирующих надбавок в МКУ ЦБС Мирного, МКОУ ОСОШ № 2 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».

В соответствии с планом контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного на 2019 год проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок проведена в МКОУ ОСОШ № 2.

В ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок установлены следующие нарушения:

- не представлено обоснование цен ряда контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (пункт 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- приняты товары, результаты выполненных работ, не соответствующие условиям контракта (часть 2 статьи 34, часть 1 статьи 95 и часть 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ). Данное нарушение исправлено в ходе контрольного мероприятия.

Представления и предписания по устранению нарушений бюджетного законодательства, предписание и заключение по результатам проверки в сфере закупок 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, МКОУ СОШ № 12, МКУ ДО ДЮСШ, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДШИ № 12, МКДОУ № 9, МКУ ЦБС Мирного требования по устранению нарушений и принятие мер по устранению причин и условий их совершения, указанных в представлениях и (или) предписаниях, выполнены в полном объеме.

По результатам проверок за 2019 год учреждениями восстановлено на лицевые счета и перечислено в доход бюджета 131,77 тыс. рублей (МКДОУ № 1, МКДОУ № 8, МКОУ СОШ № 4, МКУ ДО ДДТ, МКУ ДО ДШИ № 12, МКДОУ № 9, МКОУ СОШ № 12, МКУ ЦБС Мирного). МКОУ ОСОШ № 2 срок исполнения представления по устранению нарушений и принятию мер по устранению причин и условий их совершения установлен до 31.01.2020 года.

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.

На основании статьи 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении руководителя одного учреждения 04.10.2019 года за нецелевое использование средств бюджета Мирного составлен протокол об административной ответственности и передан на рассмотрение Мировому судье судебного участка № 2 Мирнинского судебного района Архангельской области. По результатам рассмотрения протокола об административной ответственности Мировой судьей вынесено постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 20 000,00 рублей. В декабре 2019 года сумма штрафа полностью перечислена в доход бюджета Мирного.

Во II квартале 2019 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 в 2019 году размещены на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, ФЭУ администрации Мирного в 2019 году было проверено: 601 план закупок, 661 план-график, 436 извещений и документаций, 751 проект контрактов и 1029 сведений о контрактах.

В течение 2019 года проводились совещания с руководителями и специалистами муниципальных учреждений, на которых рассматривались результаты проверок в соблюдении бюджетного законодательства и в сфере закупок. Проведена разъяснительная работа с целью недопущения нарушений в дальнейшей работе в части соблюдения бюджетного законодательства, регулирующие вопросы оплаты труда, а также соблюдение требований законодательства в сфере закупок в отношении части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд».

Начальник ФЭУ администрации Мирного

А.П. Гребенников