



Администрация города Мегиона
ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
анты-Мансийский автономный округ-Югра

Тюменская область
г.Мегион, ул.Нефтяников, 8
индекс 628680
Тел./факс(34643) 9-67-57
E-mail: PugachMA@admmegion.ru

Директору муниципального
автономного общеобразовательного
учреждения «Средняя
общеобразовательная школа №1»
А.В. Петряеву

от 06.10.2020 № 20-55

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

для принятия мер по устранению выявленных нарушений по акту
контрольного мероприятия от 31.08.2020 №5

Отделом внутреннего финансового контроля администрации города Мегиона, в соответствии с распоряжениями администрации города от 26.06.2020 №157 «О проведении плановой проверки», от 26.08.2020 №218 «О продлении срока контрольного мероприятия», проведено контрольное мероприятие «Проверка (ревизия) использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания, муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1», оформлен акт контрольного мероприятия от 31.08.2020 №5.

По итогам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г., муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г., постановление об утверждении устава, постановление о создании автономного учреждения, распоряжение об утверждении наблюдательного совета, информация об изменениях плана финансово-хозяйственной деятельности размещены на www.bus.gov.ru с нарушением срока, определенного пунктом 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. При формировании муниципального задания допущены недостатки:

- в перечне нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги (пункты 5.1. разделов 1-15 муниципальных заданий) указаны не все акты, определяющие требования к оказываемым муниципальным услугам, отсутствует Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», приказ Министерства образования и науки РФ от 19.12.2014 №1598 «Об утверждении федерального государственного образовательного

стандарта начального общего образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (пункты 5.1. разделов 2-6 МЗ).

3. В нарушение пункта 11.1. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения муниципальными учреждениями городского округа город Мегион, утвержденным постановлением администрации города от 17.12.2015 №3094, квартальные отчеты учредителю не предоставлялись.

4. В нарушение пункта 5 таблицы 11 Положения об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1», в отдельных случаях при совмещении вышеоплачиваемой должности работникам начисляется более 50% установленного должностного оклада по своей должности (профессии). Излишне начислено 12 500,40 руб.

5. В нарушение пункта 36 Положения об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1», порядок и условия предоставления стимулирующих выплат не установлены. Существующая в Учреждении система начисления стимулирующих выплат противоречит принципам, установленным Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений и Методическими рекомендациями по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.

6. В нарушение пункта 30 Положения об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1», отдельным работникам на доплату за совмещение профессий начислялась стимулирующая выплата за качество выполняемых работ. Излишне начислено 193 056,50 руб.

7. В нарушение пункта 44 Положения об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» на основании приказов Учреждения выплачивалась стимулирующая выплата за качество выполняемых работ при объявленном замечании на основании приказов Учреждения за ненадлежащие исполнение работником возложенных на него трудовых обязанностей.

8. В нарушение пункта 12 Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных учреждений городского округа город Мегион, утвержденного постановлением администрации города от 26.02.2015 №450, допущены случаи предоставления авансовых отчетов позже установленного срока (позднее трех служебных дней по возвращению из служебной командировки).

9. В нарушение пункта 4.8. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих на территории городского округа город Мегион, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, утвержденного решением Думы города Мегиона от 18.12.2013 №385, специалисту по закупкам Ишмановой О.А. неправомерно оплачены дополнительные услуги, не входящие в стоимость билетов в сумме 299,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

10. В нарушение пункта 4.11. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих на территории городского округа город Мегион, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, утвержденного решением Думы города Мегиона от 18.12.2013 №385, специалисту по кадрам Крупа Г.Ф. возмещены расходы по проезду к месту использования отпуска за пределами Российской Федерации без подтверждения стоимости проезда транспортной организацией в сумме 55 694,26 руб.

11. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МАОУ «СОШ №1» в

реестр договоров внесены сведения с нарушением установленного срока по 4 договорам.

Действия заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП «Нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

12.В нарушение условий договоров, допущен случай просрочки исполнения обязательств поставщиками (подрядчиками) по договору от 29.06.2020 №26 на поставку комплекта одежды для сцены заключенным с ООО «ПЛП «Ткачиха» на сумму 370 000,00 руб. Согласно пункту 5.1. договора поставка товара должна быть осуществлена до 20.08.2020. На 28.08.2020 года товар не был поставлен.

13.Нарушение условий договоров в части оплаты поставки товаров, оказания услуг установлены в 4 случаях на общую сумму 53 436,00 руб.

14.В нарушение пункта 9 Постановления «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» МАОУ «СОШ №1» сведения об отнесении приобретенного имущества к категории особо ценного по 7 единицам особо ценного движимого имущества, на общую сумму 867 588,25 руб., направлены в администрацию города с нарушением установленного срока.

15.В нарушение пункта 54 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н подотчетное лицо Дутчак В.В., ответственное за хранение (использование) основных средств, не ведет Инвентарные списки нефинансовых активов.

16.В нарушение пункта 119 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н материально ответственное лицо Дутчак В.В. не ведет учет материальных запасов ни в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству, ни в другом виде.

17.В нарушение пункта 118 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н предметы мягкого инвентаря, чем является спецодежда, не маркируются материально ответственным лицом.

18.В нарушение пункта 34 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н материальные запасы, в отношении которых установлен срок эксплуатации 1 год, списаны несвоевременно. Спецодежда, приобретенная в 2012-2013 гг. списана 09.01.2020 всего на общую сумму 13000,70 руб.

19.В Учреждении отсутствует утвержденный порядок списания горюче-смазочных материалов при эксплуатации снегоуборочной машины и газонокосилки. Целесообразно

внесение изменений в Учетную политику, отразив порядок списания ГСМ при использовании такого рода техники.

20. В нарушение пункта 11 Методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом на 2019 год (утв. постановлением администрации города Мегиона от 13.12.2018 №2713) в представленных договорах установлены иные сроки оплаты аренды и без условий обязательной предоплаты.

21. В результате не соблюдения пункта 1 Методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом на 2019 год, утвержденной постановлением администрации города Мегиона от 13.12.2018 №2713, занижение арендной платы за весь период действия договора аренды от 01.02.2019 №1 с ИП Васильевой Т.И. составило 1137,20 руб.

22. В нарушение статьи 616 Гражданского Кодекса РФ, МАОУ «СОШ №1» не заключены договоры на возмещение арендаторами расходов по оплате коммунальных услуг, эксплуатационных расходов.

На основании пункта 60 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города от 28.06.2018 №1271, а также с учетом уже принятых Учреждением мер, предлагаем:

1. Внести изменения в Положение об оплате труда работников муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1», путем закрепления в локальном акте порядка и условий предоставления стимулирующих выплат в соответствии с принципами, определенными Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений и Методическими рекомендациями по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций.

2. Произвести перерасчет и принять меры к удержанию неправомерно начисленной доплаты при совмещении вышеоплачиваемой должности работникам МАОУ «СОШ №1» в общей сумме 12 500,40 руб.

3. Произвести перерасчет и принять меры к удержанию неправомерно начисленной стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ работникам МАОУ «СОШ №1» в общей сумме 193 056,50 руб.

4. Принять меры к удержанию неправомерно возмещенных расходов по проезду к месту использования отпуска за пределами Российской Федерации без подтверждения стоимости проезда транспортной организацией в сумме 55 694,26 руб.

5. При заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров) обеспечить неукоснительное выполнение требований Федерального закона 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

6. Обязать материально-ответственное лицо Дутчак В.В. вести учет основных средств и материальных запасов в регистрах учета, предусмотренных Инструкцией 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н.

7. Устранить нарушение пункта 118 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н путем маркировки спецодежды материально ответственным лицом.

8. Разработать и утвердить порядок списания горюче-смазочных материалов при эксплуатации снегоуборочной машины и газонокосилки. Внести изменения в учетную политику.

9. Предоставить в отдел внутреннего финансового контроля документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений и недостатков, устраненных самостоятельно, до вынесения настоящего представления.

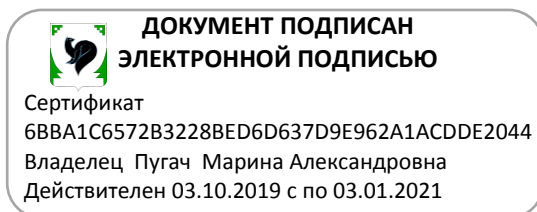
10. Определить виновных должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения, применить к ним меры дисциплинарной ответственности.

11. Разработать комплекс мероприятий с закреплением приказом МАОУ «СОШ №1» ответственных исполнителей, направленных на устранение выявленных нарушений (указанные выше меры) и исключение аналогичных нарушений в дальнейшей работе.

Об исполнении настоящего представления и принятых мерах сообщить в отдел внутреннего финансового контроля администрации города в письменной форме, с предоставлением копий подтверждающих документов, **в срок до 06.11.2020.**

Согласно пункту 62 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города от 28.06.2018 №1271, в случае невозможности устранения нарушений, устранения причин и условий нарушений в срок, установленный в представлении, предписании, объектом контроля направляется в отдел план мероприятий, утвержденный руководителем объекта контроля.

Начальник отдела



М.А.Пугач