



Муниципальное образование
«Город Биробиджан»
Еврейской автономной области
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МЭРИИ ГОРОДА»

Ленина ул., д. 29, г. Биробиджан, 679000
Тел. (42622) 2-21-89
e-mail: fin@biradm.ru; <http://www.biradm.ru>
05.08.2019 № 279

На № _____ от _____

Заведующей МБДОУ
«Центр развития ребенка -
детский сад № 24»
Абрашиной А.А.

Руководителю
МКУ «ЦБ ДОУ»
Ямиловой М.И.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 5

г. Биробиджан

В соответствии с планом контрольной деятельности финансового управления мэрии города Биробиджана на второе полугодие 2019 года, утвержденным приказом МКУ «Финансовое управление мэрии города муниципального образования «Город Биробиджан» от 13.06.2019 № 65, проведено контрольное мероприятие по соблюдению требований нормативных документов, законности, обоснованности и целевого использования бюджетных средств, соблюдении требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа в рамках имеющихся полномочий.

На объекте: муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 24» (МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24»).

Период проверки: 2018 год (выборочно), январь - июль 2019 года.

При проведении контрольного мероприятия выявлены нарушения и недоработки в том числе:

1. Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (пункты 3, 5, части 8 статьи 99 Федерального Закона № 44-ФЗ), в том числе:

- на оказание медицинских услуг отсутствует список потребителей, имеющих право на получение медицинских услуг, следовательно, нет подтверждения по количеству потребителей услуги в счете;
- дата подписания Акта выполненных работ от 21.03.2018 не соответствует действительности. Услуги по прохождению медицинского осмотра оказывались в часы работы учреждения для семидесяти работников МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24», соответственно услуги по прохождению медицинского осмотра 21.03.2018 в полном объеме не оказывались.
- дата подписания договора и Акта выполненных работ от одной даты.
- в нарушении части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ часть контрактов в течении 2018 года заключалась без указания идентификационного кода закупки (ИКЗ);
- отсутствие должного контроля по исполнению условий контракта;

Вход. № 279 от 13.08.2019

2. В штатном расписании, установленном на период с 01.05.2019 по 31.12.2019 есть неточности и расхождения с локальными нормативными документами (графа «надбавки»):

- оклады в штатном расписании по отдельным должностям не соответствуют базовым окладам, указанным к приложению 10 к Коллективному договору.

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в штатном расписании всем работникам указана в размере 5 %, когда согласно Положению об оплате труда и стимулирующих выплатах для педагогического персонала данная надбавка составляет 10 %.

- надбавка за звание в размере 20 % указана по одной штатной должности, когда в соответствии с приказом по учреждению четыре человека имеют звания, по которым осуществляется выплата данной надбавки.

- надбавка за работу с вредными условиями труда в штатном расписании указана по должности оператора стиральных машин, когда в соответствии с приказом по учреждению, данная выплата осуществляется по должности шеф – повар и повар.

3. Выявлены нарушения по порядку заполнения первичных учетных документов по оплате труда:

3.1. по порядку заполнения табеля учета рабочего времени:

- в нарушение п. 5 Коллективного договора «рабочее время и время отдыха» в табеле учета рабочего времени часы работы сторожей не соответствуют установленному режиму работы.

- в табеле учета рабочего времени за май, июнь 2019 года по сторожам неверно подсчитаны часы ночного времени.

- в предоставленном на проверку графике сменности на август 2019 года неверно указан режим работы сторожей.

3.2. по правильности и законности составления приказов:

- приказы 2018 года (период работы Неумывака С.В.) не соответствуют логической и смысловой увязке локальным нормативным документам по оплате труда, допускаются нарушения ФЗ и ТК РФ:

- в приказах, за период с января по май 2018 года, педагогическому персоналу неправомерно установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 5% (правильно в размере 10 %).

- не осуществляются контрольные функции по содержанию и исполнению приказов.

- в приказах не указан, соответственно и не начислен процент выплаты стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в размере 5 % ряду сотрудников.

- имеют место факты нерационального и неэффективного использования бюджетных денежных средств в 2018 году. Отсутствие аналитической работы по степени занятости сотрудников, а также наличия вакансий по техническому персоналу (свободных денежных средств), дало возможность осуществлять выплаты за расширенную зону обслуживания, совмещение должностей, увеличенный объем работы. Причем размер доплаты в некоторых случаях больше, чем сам оклад отсутствующего работника (больше МРОТ). Кроме того допускаются нарушения п. 1 ст. 17 ФЗ от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно эпидемиологическом благополучии населения», когда кухонному работнику, произведена доплата за совмещение должности уборщика служебных помещений.

- приказы 2019 года (период работы Абрашиной А.А.) соответствуют логической и смысловой увязке локальным нормативным документам по оплате труда. В отдельных случаях, в приказах о приеме лиц по внутреннему совместительству, не указывается надбавка за стаж непрерывной работы,

предусмотренной Положением об оплате труда и стимулирующих выплатах, уже выплачиваемая работнику по основной должности.

3.3. по оформлению карточки – справки начисления заработной платы:

В нарушение Методических указаний по оформлению карточки - справки (форма № 0504417), утвержденной приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н,

- в карточках – справках, не содержится вся необходимая информация о рабочем времени работника (сторожа, совместители).

- расчетные листки за месяц, где отражены все сведения о рабочем времени работника, отдельно на бумажные носители не выносятся.

- оклады работников в карточке справке не соответствуют штатному расписанию.

- своевременно не вносятся сведения в карточку справку о перемещениях по работе

3.4. при оформлении трудовых договоров с работником установлено:

- несоответствие окладов в трудовом договоре (дополнении к трудовому договору) с работником штатному расписанию, коллективному договору.

- несоответствие времени работы Коллективному договору «рабочее время и время отдыха» (п. 5).

3.5. по оформлению личной карточки работника:

- требуется некоторая доработка по внесению дополнительных сведений (внесение записи об инвалидности работника, сверке с записями по трудовой книжке и приказами о приеме на работу, перемещениях).

4. Выявлены нарушения трудового законодательства в части оплаты труда, в том числе:

- несоответствие окладов штатному расписанию. В самом штатном расписании, оклады не соответствуют базовым должностным окладам, указанным в приложении 10 к Коллективному договору. В отдельных случаях это завышение окладов (рабочий по комплексному обслуживанию зданий, кастелянша), в других – занижение (делопроизводитель, калькулятор).

- при одноименных должностях установлены разные оклады (рабочий по комплексному обслуживанию).

- при отсутствии приказов, не начисляется надбавка за стаж непрерывной работы по совместительству.

- неверно производится сторожам начисление надбавки за стаж непрерывной работы и надбавки за интенсивность и высокие результаты работы при суммированном учете рабочего времени.

- в нарушение Постановления Конституционного суда РФ от 28.06.2018 № 26-П в мае 2019 года, сторожам не начислены стимулирующие выплаты: за интенсивность и высокие результаты работы и надбавка за стаж работы, предусмотренные установленной системой оплаты труда, на часы переработки (учетный период – месяц). Данное правило действует с мая 2019 года.

- в нарушение статьи 152 ТК РФ праздничные часы, оплаченные в повышенном размере, не следовало учитывать при определении продолжительности сверхурочной работы.

- оплату ночных часов, оплату праздничных часов, доплату за вредные условия труда, как вид компенсационных выплат, следовало начислять сверх МРОТ.

Перерасчет зарплаты по выявленным нарушениям техперсоналу не предусмотрен, т.к. в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 408-ФЗ «О внесении изменения в ст. 1 ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» - техперсоналу производится выплата доплаты до МРОТ.

5. При проверке правильности и своевременности установления надбавки за стаж непрерывной работы в учреждении неправильно установлена надбавка сторожу.

6. «Положение об оплате труда и стимулирования работников МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24» не согласовано с отделом образования мэрии города, что является нарушением пункта 4.3. Постановления мэрии города № 282 от 15.02.2019 года «Положение об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования «Город Биробиджан».

7. При выборочной проверке сумма неэффективного использования денежных средств по оплате труда за проверяемый период составила с учетом РК и ДВ коэффициентов с начислениями на оплату труда (30,2 %) - **217081,18 руб.**

8. Не на должном уровне осуществляется контроль и организация питания сотрудников, ведение табеля по питанию сотрудников и полнота возмещения сотрудниками денежных средств за питание, а именно:

- лицом, ответственным за составление табеля по учету питающихся сотрудников, допускается не надлежащее исполнение своих обязанностей, что является нарушением п.3 ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете.

- в нарушение п. 2.8. Положения о порядке питания сотрудников сверка табеля и меню - требования не осуществляется, что говорит об отсутствие должного контроля. В табеле по учету питающихся сотрудников отдельно по дням выявлены арифметические неточности в подсчете общего количества, итоговые суммы не идентичны. Кроме того табель по питанию по отдельным сотрудникам не соответствует табелю учета рабочего времени.

- в период проверки МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24» проведена сверка количества питающихся сотрудников за полугодие 2019 года. В ходе сверки выявлено 44 ошибки по внесению данных в табеля по питанию, а следовательно, недостоверной сумме возмещения денежных средств за питание.

9. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» лицом, ответственным за составление первичных документов допускаются нарушения порядка оформления первичных документов по списанию материальных запасов.

С учетом изложенного, в целях устранения нарушений и недостатков в МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24»:

Руководителю МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24»:

1. Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия с целью устранения вышеуказанных нарушений и недоработок.

2. Не допускать нарушений ТК РФ и положений по оплате труда. Устранить недоработки по оплате труда.

3. Провести аналитическую работу по правильности составления штатного расписания. Оклады работников привести в соответствие с Коллективным договором. Устранить все замечания по штатному расписанию.

4. Осуществлять контрольные функции за правильностью составления табеля по питанию сотрудников. Обеспечить полноту возмещения сотрудниками денежных средств за питание (обед). Предоставить информацию по корректировке суммы возмещения за питание по сотрудникам за полугодие 2019 года.

5. Доработать и устранить нарушения в части ведения личных карточек работников, трудовых договоров. Обратить внимание на соблюдение режима работы.

6. Обеспечить соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Федерального Закона № 44-ФЗ и других нормативно правовых актов, в том числе:

- усилить контроль за правильностью составления договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием учреждения.

- не допускать нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части обязательств по проведению экспертизы.

- отслеживать исполнение контрактов в соответствии с пунктами договора.

- не допускать случаев подписания актов выполненных работ раньше, чем предоставлена услуга и выставлен акт выполненных работ;

7. Провести организационные мероприятия по повышению ответственности должностных лиц по своевременному и правильному составлению первичных документов.

8. Рассмотреть вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности за допущенные нарушения.

Руководителю МКУ «ЦБ ДОУ» :

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с действующими положениями и инструкциями по бухгалтерскому учету.

2. Обратить внимание на порядок ведения учета, оформления, системного ведения и организацию рабочего процесса по оформлению карточки – справки начисления заработной платы.

3. Оплату труда производить в соответствии с требованиями Трудового законодательства Российской Федерации и постановлений мэрии города. Не допускать нарушений по оплате труда.

4. Согласовать и урегулировать все вопросы по правильности составления штатного расписания на предмет соответствия окладов. Оклады работников МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 24» привести в соответствии со штатным расписанием.

Информацию о принятых мерах предоставить в финансовое управление мэрии города в срок до 02.09.2019 года.

Первый заместитель главы
мэрии города по экономике и
финансам – начальник
финансового управления



Я.А. Аблов