



Кемеровская область
Новокузнецкий городской округ
Администрация города Новокузнецка
**ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**
654080 Россия, г.Новокузнецк
Кемеровской области, ул.Кирова, 71
тел.: (3843) 321-592
mailto: otd_vmfk@admknz.info

Директору Муниципального
бюджетного образовательного учреждения
дополнительного образования «Городской
Дворец детского (юношеского) творчества
им. Н. К. Крупской»
И.А. Поповой

от 04.07.2018 № _____

Представление № 1 к акту №3

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка в лице главных специалистов отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка Матусовой Л.Н., Налетовой Е.В., Николаевой А.В. проведена внеплановая выездная проверка в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Городской Дворец детского (юношеского) творчества им. Н. К. Крупской» (далее – Учреждение) по вопросу соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В ходе проверки выявлено следующее:

1. В нарушение положений Порядка предоставления и размещения информации, п. 4.4 Приложения №5 к Постановлению от 30.11.2010 №114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» информация, подлежащая размещению, Учреждением размещена на официальном сайте в сети Интернет для размещения информации об учреждениях (www.bus.gov.ru) не в полном объеме, в 2017 году нарушались установленные сроки для предоставления через официальный сайт такой информации и документов, а также установлены факты направления недостоверной, несоответствующей информации.
2. Размещенная в 2017 году на официальном сайте www.bus.gov.ru информация содержит в себе недостоверные, несоответствующие данные.
3. В нарушение пункта 9 федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 15.12.2011 N 173н, пункта 7 Постановления Правительства от 13.10.2008 №749, работникам Учреждения

необоснованно начислена и выплачена средняя заработная плата (с начислениями) трем сотрудникам, при отсутствии первичных документов, подтверждающих факт и фактические дни нахождения работников в командировке на сумму **21 967,55 рублей**.

4. Наименование заголовка муниципального задания на 2017 год для Учреждения не соответствует форме, предусмотренной Порядком формирования муниципального задания, (приложение № 5 к Постановлению от 30.11.2010 №114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений») в части указания в нем слова «финансовый», В п.2 отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год отсутствует информация об отклонениях, превышающих допустимое (возможное) значение на отчетную дату.
5. В нарушение п. 6 муниципального задания на 2017 год, по данным отчета об исполнении муниципального задания за 2017 г. по трем показателям качества оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работе) отклонения превысили допустимое (возможное) отклонение, установленное в муниципальном задании в размере 10%.
6. Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год не соответствует типовой форме отчета об исполнении муниципального задания, утвержденной в Приложение № 5 к Постановлению от 30.11.2010 №114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» в части наличия в нем сведений о п. 1.2 «Объем муниципальных услуг (работ) в стоимостных показателях» (однако без указания суммовых значений).
7. Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год не содержит информацию об отклонениях, превышающих допустимое (возможное) значение на отчетную дату, информацию о выводах об исполнении муниципального задания за отчетный период, характеристика факторов, повлиявших на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, а также информацию о характеристике перспектив выполнения учреждением муниципального задания в соответствии с утвержденными объемами и порядком оказания муниципальных услуг (выполнения работ).
8. Выборочной проверкой исполнения муниципального задания на 2017 год установлено:
 - представленными к проверке в электронном виде приказами Учреждения о зачислении, отчислении и переводе обучающихся в период с октября по декабрь 2017 года не представляется возможным подтвердить количество обучающихся в 10575 человек по состоянию на 31.12.2017, указанное в предоставленном к проверке комплектовании групп Учреждения,
 - в отношении части журналов учета работы проверка их заполнения педагогами ведется формально в части указания сведений об отчислении/зачислении обучающихся (несоответствие информации об учете посещаемости и работы коллектива и сведениях о членах коллектива),
 - несоответствие предоставленной информации о комплектовании групп в Учреждении на 31.12.2017 и информации из журнала учета работы Яковченко

М.А. о фактическом количестве обучающихся в одной из групп (то есть неподтверждение количества обучающихся, взятого в расчет) и, следовательно, недостоверность данных о количестве человеко-часов, отраженных в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год. В нарушение ст. 15.15.5-1 КоАП РФ, исполнение муниципального задания на 2017 год по утвержденной муниципальной услуге (работе) не подтверждено,

- фактическое количество часов обучения по дополнительным программам не соответствует количеству часов обучения, установленному в учебном плане на 2017-2018 учебный год,

- нарушение п. 4.7 Положения по ДООП в отношении количественного состава части групп обучения по дополнительным образовательным программам,

- исследование удовлетворенности родителей условиями и качеством предоставляемых услуг в Учреждении не отражает фактического полного уровня такой удовлетворенности.

9. В ходе проверки законности и правильности расходования средств бюджета на оплату труда и уплату страховых взносов выявлены нарушения:

- в части планового завышения фонда оплаты труда и использования вакантного фонда, образовавшегося за счет наличия вакансий в размере 26-28% от общего количества штатных единиц, на сумму примерно **13 817 864 руб.** на премирование, осуществление поощрений и вознаграждений работникам,

- ч. 4 ст. 5.27. КоАП РФ, ст.15 ТК РФ в части заключения гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем,

- ч.1, 4. ст.5.27. КоАП РФ, ст.57 ТК РФ в части несоответствия размера тарифной ставки (должностного оклада), установленного штатным расписанием, размеру должностного оклада по трудовому договору,

- ч. 1 ст. 5.27. КоАП РФ, ст.22 ТК РФ в части установления работникам разных должностных окладов по одноименным должностям,

- ст. 13.19 КоАП РФ в части расхождения фактической средней численности работников, выполнявших работу по договорам ГПХ, данным в отчетах П-4. Сумма нарушений составляет **0,19 тыс. рублей,**

- в части необоснованного установления и применения выплат стимулирующего характера. Размер необоснованных стимулирующих надбавок суммарно составляет **75 000 рублей,**

- в части неправильного применения трудового законодательства, локальных нормативных правовых актов Учреждения, содержащих нормы трудового права. Сумма переплаты по заработной плате руководителя и его заместителей составляет **121 492,81 рублей,**

- в части установления и применения, необоснованных и непредусмотренных штатным регламентом доплат компенсационного характера (доплата за работу с детьми с ограниченными возможностями здоровья, детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей; доплата за работу в вечернее время). Сумма необоснованных выплат составляет **168 074,76 рублей,**

- в части несоблюдения Учреждением рекомендаций при формировании системы оплаты труда педагогических работников (соотношение постоянной и переменной частей заработной платы),
 - в части неправильного применения трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы за 4 месяца 2017г. по работнику составляет **14 755,09 руб.**
 - ч. 1 ст. 5.27. КоАП РФ, ст.91 ТК РФ в части нарушения Учреждением стандартной продолжительности рабочего времени работников (нормальная продолжительность, не превышающая 40 часов в неделю),
 - ч. 1 ст. 5.27. КоАП РФ, ст.22 ТК РФ, ст.60.2 ТК РФ в части нарушения обязанности работодателя при соблюдении норм трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, продолжительности рабочего времени при совмещении должностей (профессий),
 - ч. 1 ст. 5.27. КоАП РФ, ч. 6 ст. 136 ТК РФ в части не включения в Правила внутреннего трудового распорядка, трудовой договор с работниками сроков выплаты заработной платы;
 - ч. 1 ст. 5.27. КоАП РФ в части неправильного применения трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных за 27 календарных дней отпуска по работникам составляет **48 103,09 рублей.**
10. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23,29 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений от 01.12.2010 N 157н, на баланс Учреждения, при отсутствии первичных документов, поставлен как отдельный объект склад, балансовой стоимостью **274 859,08 рублей.**
11. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации на недвижимое имущество и сделок с ним» и Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждением не проведена государственная регистрация права оперативного управления на нежилые помещения по адресу: Новокузнецкий район, поселок Осман.
12. В нарушение пункта 1 статьи 39.9 Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статьи 7.1 Кодекса об административных правонарушениях РФ, используется земельный участок при отсутствии оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов.
13. В нарушение п.3 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в соглашениях на предоставление субсидии отсутствуют обязательные условия предоставления субсидии.

14. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование имущества и бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания) в размере **4 407 319,55 рублей**.
15. В нарушение пункта 2.3 ч. 2 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 не составлен приказ о проведении годовой инвентаризации обязательств.
16. В нарушение пункта 2.3 ч. 2 методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 состав комиссии по проведению инвентаризации финансовых обязательств не соответствует составу назначенной руководителем Учреждения рабочей инвентаризационной комиссии.

В соответствии с ч. 2 ст. 269.2 Федерального закона от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» **Вам предлагается:**

1. размещать информацию на официальном сайте, в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86,
2. Направлять сотрудников в служебные командировки и отражать в бухгалтерском учете информацию о прохождении командировок в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 №402 –ФЗ, Постановления Правительства от 13.10.2008 №749,
3. провести государственную регистрацию права оперативного управления на нежилые здания, помещения,
4. Оформить правоустанавливающие документы на земельный участок, находящийся в использовании по адресу: Новокузнецкий район, поселок Осман,
5. Инвентаризацию финансовых обязательств осуществлять на основании приказа в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49,
6. Привести наименование должностей в штатном расписании, трудовом договоре, трудовой книжке сотрудников, по которым предусмотрено предоставление компенсаций и льгот, в соответствие с ЕТКС, ЕКС.
7. Пересмотреть размеры и условия установления стимулирующих выплат (ППК) с учетом формализованных показателей и критериев эффективности работы.
Привести их в соответствие с «Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год».
8. Установить внутренними локальными актами перечень и размер компенсационных выплат, производящихся в отношении работников, исходя из норм законодательного акта, который имеет юридическую силу в отношении данного учреждения.

9. Пересмотреть учебную нагрузку на учебный год педагогических работников в зависимости от занимаемой должности (с учетом совмещения, расширения зоны обслуживания), оговариваемую в трудовом договоре, и привести ее в соответствие с Постановлением РФ от 14 июля 2008 года N 52, ограничив верхним пределом.

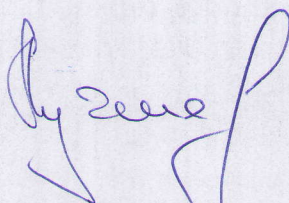
10. Принять меры по недопущению впредь подобных нарушений.

Комитету образования и науки администрации города Новокузнецка (главному распорядителю бюджетных средств).

1. в соглашения на предоставление субсидии внести обязательные условия предоставления субсидии, предусмотренные статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации,
2. рассмотреть вопрос о целесообразности и эффективности использования загородной туристической базы «Осман»,
3. проконтролировать размер учебной нагрузки педагогических работников учреждения (с учетом совмещения, расширения зоны обслуживания), устанавливаемый на учебный год, в части ограничения ее верхним пределом,
4. усилить контроль финансовой деятельности Учреждения в части проверки законности, обоснованности, целесообразности расходования средств бюджета на оплату труда

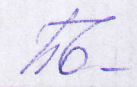
Информацию о принятых мерах по устранению нарушений, а также копии документов, подтверждающих исполнение представления, предоставить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка в срок до 04.08.2018.

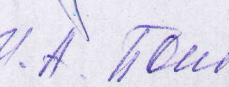
Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля

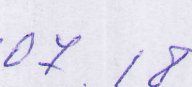


К.Ю. Лучшев

Представление получил


подпись


расшифровка
подписи


дата