

Администрация
Даниловского муниципального района
Ярославской области
Финансовое управление
152070, Ярославская обл., г. Данилов,
Соборная площадь, д. 14а
телефон: (48538) 5-23-65

Руководителю
муниципального бюджетного
общеобразовательного
учреждения средняя школа №2
им. В.И.Ленина г.Данилова
Ярославской области
Тихомировой Г.А.

от «16» января 2023 г.

№ ИХ.Р.О.Д.-006/23

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Отдел финансового контроля финансового управления администрации
Даниловского муниципального района

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с положением «О финансовом управлении администрации Даниловского муниципального района», утвержденного Постановлением главы Даниловского муниципального района от 23.06.2021 г. № 0462, на основании п.9 Плана проведения проверок, ревизий в учреждениях и организациях Даниловского муниципального района на 2022 год, утвержденным приказом от 22.07.2022г. № 49, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235)

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

и на основании приказа финансового управления администрации Даниловского муниципального района №90 от 07.11.2022г. «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя школа №2 им. В.И.Ленина г.Данилова Ярославской области.

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹)

муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
средняя школа №2 им. В.И.Ленина

в период с 08.11.2022 по 13.12.2022 в отношении г.Данилова Ярославской области

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая камеральная проверка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнение работ), субсидии на иные цели, их отражение в

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя школа №2 им. В.И.Ленина г.Данилова Ярославской области.

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного мероприятия)

Проверенный период: с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

Акт: камеральной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя школа №2 им. В.И.Ленина г.Данилова Ярославской области от 13.12.2022г.

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.2.2 Приложения №21 к Учетной политике начальник лагеря с дневным пребыванием детей Куликова Л.Ф. в списке подотчетных лиц отсутствует.

2. В ходе проверки начисления заработной платы установлено, что уборщикам служебных помещений Королевой Н.Н. на основании приказа №71 от 07.10.2021г. оказана материальная помощь в связи с организацией похорон матери в сумме 11000 руб. и Куликовой Н.Н. на основании приказа №85 от 20.12.2021г. оказана материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 11250 руб. Доплата до размера МРОТ данным сотрудникам не была начислена, т.к. выплачена материальная помощь. Однако материальная помощь не входит в размер МРОТ, так как не является составляющей частью заработной платы.

3. На основании п. 2.5.1(Единовременное премирование (вознаграждение (разовая премия)) Положения о выплатах стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы №2 им. В. И. Ленина г.Данилова Ярославской области начислялись премии в течении проверяемого периода всем сотрудникам школы №2 и данные премии включались в расчет среднего заработка для оплаты отпусков. Единовременные премии носят разовый характер, выплачиваются при наличии экономии фонда оплаты труда и не являются по своему смыслу гарантированными выплатами на постоянной основе, которые могут быть включены в трудовой договор как стимулирующие ежемесячные выплаты к окладу, не должны включаться в расчет среднего заработка. Согласно ст.57 Трудового кодекса условия оплаты труда являются обязательными для включения в трудовой договор. В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Таким образом, если выплата не предусмотрена системой оплаты труда организации и не отражена в трудовом договоре работника в качестве составляющей оплаты труда, то данная выплата не подлежит учету при исчислении среднего заработка (Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ №14-3/ООГ – 6234 от 05.07.2021г.). Штатным расписанием при расчете годового фонда оплаты труда данные премии не предусмотрены.

4. В результате инвентаризации продуктов питания установлены излишки в количестве 1,896 на сумму 410,60 руб. По данному пункту получены пояснения. Излишки продуктов оприходованы (приложение 1).

5. В нарушение пп. 1.5, 2.4 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 (далее - «Методические указания») в приказе не

указано о сдаче в бухгалтерию материально-ответственными лицами всех приходных и расходных документов к началу проведения инвентаризации.

6. В нарушение приложения №5 «Приказ № 52н»: в ф.0504087 «Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов» не заполнена графа 19 «Примечание» - признак обесценения. В нарушение п. 3.45 «Методические указания»- при наличии Актов сверок с поставщиками, не оформлена ф.0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами». В нарушение приложения № 1 «Приказ № 52н» результаты инвентаризации не оформлены ф.0504835 «Акт о результатах инвентаризации». Результаты инвентаризации не утверждены протоколом заседания инвентаризационной комиссии, в котором фиксируются выводы, решения и предложения, сделанные по результатам проведенной инвентаризации.

7. В нарушение приложения № 5 «Приказ № 52н» «Реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц», подтверждающие факт зачисления денежных средств на банковскую карту сотрудника, прилагаются к ф. 0504071 «Журнал операций расчетов по оплате труда», а следует - к ф. 0504071 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

8. В нарушение приложения № 5 «Приказ № 52н»:

- к ф.0504071 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» не приложены приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках на сотрудников;

- в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» номер Записки-расчета не соответствует номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

- в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» на стр. №3 не оформлены реквизиты платежной ведомости, по которой проведена данная выплата.

9. в нарушение п.1 ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в договорах с поставщиками ООО «Прогресс», ИП Буткин Ю.А., ООО «Гвардия», ИП Салов А.А. отсутствует обязательное условие в контракте – срок поставки товара.

10. В договорах на техническое обслуживание и ремонт оргтехники, проведение работ по восстановлению и заправке картриджей №21/277 от 05.04.2021 на сумму 11000 руб. и №21/745 от 13.09.2021г. на сумму 8500руб. выявлена арифметическая ошибка. При заправке картриджей HP Q2612A в количестве 2шт. стоимостью 400 руб. сумма в договоре 1600 руб., а следовало 800 руб. (акты №277 от 05.04.2021г. и №745 от 13.09.2021г.). Следовательно, 1600 руб. оплачены поставщику ИП Пряничников С.П. не обоснованно. По данному пункту представлены пояснения, что в договорах на техническое обслуживание и ремонт оргтехники, проведение работ по восстановлению и заправке катриджей допущена техническая ошибка. Вместо 4 катриджей марки HP 2612A в перечне услуг ошибочно указано количество – 2 шт. Пояснения и копии актов передачи прилагаются (приложения 2, 3, 4, 5,6).

11. При использовании метода сопоставимых рыночных цен заказчик вправе осуществлять закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по наименьшей цене контракта, однако коммерческие предложения перед осуществлением закупок собирались не на каждую закупку, анализ рынка не проводился. Договора заключены в нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона №44-ФЗ, так как не соблюден принцип ценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также в нарушение п.5 ст.24, т.к. заказчик не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

(указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение

о направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

Отдел финансового контроля финансового управления администрации Даниловского
муниципального района

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095² (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

1. рассмотреть информацию об указанных в настоящем представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2

Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, – в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в _____

(указывается наименование органа

Отдел финансового контроля финансового управления администрации Даниловского
муниципального района

контроля, направляющего представление)

не позднее 30.01.2023г.

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Руководитель
(заместитель руководителя)
органа контроля


(подпись)

Рыкалова И.Н.
(инициалы и фамилия)

² Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5176).