

Эх- 76
от 11.09.2022



Администрация Ялуторовского района

ул.Революции, д.43, г.Ялуторовск, Тюменская область, 627010, тел. (34535) 2-04-62, факс (34535)2-04-68,
e-mail: kanc_yalutorovsk_ray@72to.ru, www.yalutorovsk-mr.admtymen.ru

14.09.2022 № 2-15/3260
На № _____ от _____

Директору МАУК ДО
«Киевская детская школа искусств»
С.А.Рахматулиной

Представление

В соответствии с распоряжением Администрации Ялуторовского района от 25.07.2022 № 120-р «О проведении проверки» и на основании распоряжения Администрации Ялуторовского района от 24.12.2021 № 167-р «Об утверждении плана проверок на 2022 год» в период с 01.08.2022 по 31.08.2022 в отношении МАУК ДО «Киевская детская школа искусств» проведена проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Ялуторовского района и отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверяемый период - 2021 год (выборочно). Акт б/н от 31.08.2022.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. При изучении Устава, утвержденного постановлением Администрации Ялуторовского района № 123-П от 01.03.2021 года, установлено, Устав не противоречит действующему законодательству, но отдельные его положения подлежат корректировке и изменению.

1) Не корректно прописан пункт 5.24 Устава: Заработная плата, должностной оклад, особые условия, стаж, стимулирующие выплаты работнику Автономного учреждения выплачиваются за выполнение им функциональных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором и локальными нормативными актами Автономного учреждения. Доплата работникам за стаж нормативными актами Учреждения не предусмотрена. Рекомендовано пункт 5.24 привести в соответствие с Положением об оплате труда работников МАУК ДО «Киевская детская школа искусств».

2) в пункте 9.13 слова «за ней» заменить на слова «за ним».

2. Коллективный договор между работодателем и работниками Учреждения на 2022-2025 г. (утвержден на общем собрании трудового коллектива 18.03.2022, протокол № 7) не противоречит действующему законодательству, но отдельные его положения подлежат корректировке и изменению.

1) в пункте 5.5 не указан нормативный правовой акт, на основании которого работодатель обязуется не реже одного раза в год осуществлять индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги на процент роста потребительских цен на товары и услуги в Тюменской области за соответствующий период.

2) в пункте 5.12 установлено, что по письменному заявлению работника оплату труда возможно производить в иных формах, не противоречащих законодательству. При этом доля заработной платы, выплачиваемой в не денежной форме, не должна превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы.

Данное условие не соответствует Положению об оплате труда Учреждения (утверждено приказом Учреждения № 29/1-ОД от 03.07.2020). Рекомендовано пункт 5.13 привести в соответствие с Положением об оплате труда Учреждения.

3) пункты 9.1.12, 9.1.13 в Коллективном договоре дублируются.

3. Правила внутреннего трудового распорядка (утверждены приказом Учреждения № 31-ОД от 13.08.2021) (далее - Правила трудового распорядка) не противоречат действующему законодательству, но отдельные его положения подлежат корректировке и изменению.

1) Пункт 4.7 Правил трудового распорядка не соответствует пунктам 4.3, 4.6 Коллективного договора.

Пунктом 4.7 Правил трудового распорядка установлена продолжительность рабочего времени для руководящих работников, работников из числа административно-управленческого, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала 40 часов в неделю. В то время как, пунктом 4.3 Коллективного договора (приложение № 2), пунктом 4.6 (приложение № 3) главному бухгалтеру, заместителю директора, бухгалтеру/делопроизводителю, уборщику служебных помещений/гардеробщику установлена сокращенная продолжительность рабочего времени или 36 часовая рабочая неделя.

2) Пункт 4.12 Правил трудового распорядка не в полной мере соответствует разделу 5 настоящих правил, в части установления работникам ненормированного рабочего дня.

В пункте 4.12 указано, что перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем установлен в разделе 5 настоящих правил. В разделе 5, перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем не установлен».

3) в пункте 4.3.1 слова «города Тюмени» заменить на слова «Ялуторовского района».

4. Положение об оплате труда работников Учреждения (утверждено приказом Учреждения № 29/1-ОД от 03.07.2020) не противоречит действующему законодательству, но отдельные его положения подлежат корректировке и изменению.

1) В пункт 3.1 «Порядок формирования фонда оплаты труда руководителя Учреждения» не внесены изменения в соответствии с Положением об оплате труда и предоставлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений Ялutorовского района (утверждено постановлением Администрации Ялutorовского района от 27.01.2022 № 70-п).

5. Положение о наблюдательном совете Учреждения (утверждено приказом № 23-ОД от 03.10.2019) не противоречит действующему законодательству, но имеются следующие замечания:

1) Пунктом 2.2 Положения о наблюдательном совете определено, что срок полномочий Наблюдательного совета «ДШИ» устанавливается Уставом «ДШИ» на 5 лет. Данное требование Уставом Учреждения не закреплено.

6. Трудовой договор (далее-Договор) Чищенко Натальи Федоровны в новой редакции от 31.01.2019 г. № 1. Данный Договор оформлен Дополнительным соглашением к трудовому договору № 8 от 01.06.2010, дата вступления в силу Договора 1 января 2020 года.

Имеются следующие замечания:

1) Дата заключения Договора, не соответствует дате ознакомления с Договором работника, а именно: дата заключения 31 января 2019 года, дата ознакомления работником 31 декабря 2019 года. Следует внести изменения, дату «31 января 2019 года» заменить на «дату 31 декабря 2019 года».

2) Не корректно прописанную фамилию преподавателя «Чищенко Н.Ф.» заменить на «Чищенко Н.Ф.»

3) 01 августа 2020 года заключено дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.06.2010 № 8, о дополнительной работе поручаемой Чищенко Н.Ф. по должности «Методист». Пунктом 6 данного соглашения определено, что остальные условия трудового договора № 8 от 01.06.2010 остаются неизменными и обязательными для исполнения. Следует «трудоого договора от 01.06.2010 № 8» заменить на «трудоого договора № 1 от 31.12.2019 (новая редакция)».

4) В Дополнительном соглашении № 2 от 11 января 2021 следует дату «31 января 2019 года» заменить на «31 декабря 2021 года».

5) В Дополнительном соглашении № 3 от 11 января 2021 следует слова «трудоого договора № 8 от 01.06.2010» заменить на слова «трудоого договора № 1 от 31.12.2019 (новая редакция)».

6) Пунктом 6.2 Трудового договора № 1 от 31.12.2019 года установлено, что работнику предоставляется компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения, в случае если работник проживает и работает в сельском населенном пункте.

Данные меры социальной поддержки работникам Учреждения локальными нормативными актами Учреждения не установлены.

7. Трудовой договор № 31 от 12.08.2019 Рудаковой Елены Юрьевны. Имеются следующие замечания:

1) В пункт 13, подпункт 2) Договора, не внесены изменения, в части выплаты ежегодной единовременной выплаты к отпуску в размере двух окладов.

Данные выплаты работникам Учреждения локальными нормативными актами Учреждения не установлены.

2) Пунктом 21 Договора, работнику установлена выплата единовременного вознаграждения по достижении возраста 60 лет мужчинами и 55 лет женщинами, вне зависимости от продолжения или прекращения ими трудовых отношений с образовательной организацией, в размере 26 тыс. рублей на основании Постановления Администрации Ялуторовского района № 1998-п от 01.12.2014 «Об утверждении Методики формирования фонда оплаты труда общеобразовательных организаций Ялуторовского района».

В соответствии с выше указанным постановлением, данное единовременное вознаграждение предусмотрено педагогическим работникам и локальными нормативными актами работникам Учреждения не установлено.

3) В Договор Рудаковой Е.Ю., главного бухгалтера не включено условие о ненормированном рабочем дне, что не соответствует п.4.6 Коллективного договора (приложение № 3 Коллективного договора).

Рекомендовано Договоры привести в соответствие с Коллективным договором и Положением об оплате труда.

8. Согласно п. 2.1.3. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (далее-Соглашение) от 23.12.2020г. Учредитель обязуется осуществлять финансирование выполнения муниципального задания ежемесячно согласно кассовому плану до 10 числа текущего месяца, за январь, декабрь – до 25 числа.

1) В Соглашении не отражены требования п. 37 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений (утв. постановлением Администрации Ялуторовского района от 31.12.2020 № 1068-п) в части перечисления платежа, завершающего выплату субсидии. В IV квартале перечисление должно осуществляться после предоставления Учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

В Соответствии с графиком, содержащимся в Соглашении, субсидии предоставляются ежемесячно, согласно кассовому плану до 10 числа, за январь до 25 числа. Условия предоставления субсидии в декабре не прописаны.

2) В разделе 1 «Предмет соглашения» слово «Учреждением» следует заменить на слово «Учредителем», в подпункте 2.1.4 раздела 2 «Права и обязанности сторон» слово «Учредителем» следует заменить на слово «Учреждением» в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 03.12.2008 № 423 «Об утверждении типовой формы соглашения между учредителем и федеральным автономным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных

затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ)».

3) В графике предоставления субсидии не указана единица измерения (тыс.рублей).

9. Соглашение б/н от 23.12.2020 на предоставление Учреждению субсидии на цели не связанные с оказанием муниципальных услуг (работ) (далее- соглашение) в сумме 317200 рублей.

Имеются следующие замечания:

1) В преамбуле Соглашения не корректно сделана ссылка на постановление Администрации Ялуторовского района от 03.09.2019 №816-п «Об утверждении муниципальных параметров персонифицированного финансирования дополнительного образования детей Ялуторовского района», действующее на период с 01.10.2019 по 31.05.2020.

2) В п.1.1 Соглашения не корректно сделана ссылка на распоряжение Администрации Ялуторовского района от 04.10.2019 № 183-р «О внесении изменений в смету», следовало сослаться на решение Думы Ялуторовского района от 26.11.2020 № 15 «О бюджете Ялуторовского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

10. Соглашение № 20-2021-10463 от 08.02.2021 на предоставление Учреждению субсидии в сумме 1988421 рубль, заключено в форме электронного документа, в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» и подписано усиленными квалифицированными электронными подписями лиц, имеющих право действовать от имени каждой из сторон настоящего Соглашения.

Имеются следующие замечания:

1) В преамбуле Соглашения не корректно сделана ссылка на распоряжение Администрации Ялуторовского района от 30.06.2020 № 36-к «О назначении Рахматулиной С.А.», следовало прописать «на основании Устава».

2) В п.2.2 Соглашения слова «в лимитах бюджетных обязательств», следовало прописать «с лимитами бюджетных обязательств».

3) Подпункт 3.1.1 прописан не корректно: «на счет, открытый Учреждению в Отделение Тюмень Банка России// УФК по Тюменской области г. Тюмень», следовало: «субсидия перечисляется Учредителем на отдельный лицевой счет Учреждения №___, открытый в Администрации Ялуторовского района».

4) Пунктом 4.3.1 определено, что Учреждение обязуется направлять Учредителю до 13 августа 2021 года документы, установленные пунктом 3.1.2 настоящего Соглашения, в то время как пункт 3.1.2 в Соглашении отсутствует.

5) Подпункт 4.3.7 прописан не корректно: «возвращать неиспользованный остаток Субсидии в доход бюджета Ялуторовского 2021 году остатка Субсидии на цель, указанную в пункте 1.1 настоящего Соглашения, в срок до 31 декабря 2021 года». Следовало: «возвращать неиспользованный остаток Субсидии в доход бюджета Ялуторовского района в

2021 году на цель, указанную в пункте 1.1 настоящего Соглашения, в срок до 31 декабря 2021 года».

11. Соглашение б/н от 25.03.2021 года на предоставление субсидии в сумме 38543,50 руб.

Имеются следующие замечания:

1) Пункт 4.1 прописан не корректно: «Субсидия перечисляется Учредителем на лицевой счет Учреждения № 0323463716560006700, открытый в Отделение Тюмень Банка России// УФК по Тюменской области г. Тюмень»..., следовало: «субсидия перечисляется Учредителем на отдельный лицевой счет Учреждения №___, открытый в Администрации Ялуторовского района».

12. Соглашение б/н от 30.09.2021 на предоставление субсидии в сумме 210000 руб.

Имеются следующие замечания:

1) В соответствии с Соглашением, субсидия Учреждению предоставляется на приобретение, монтаж и установку хозяйственной постройки, что не соответствует распоряжению Администрации Ялуторовского района от 30.09.2021 № 113-р «О выделении средств», где субсидия предоставляется на монтаж и установку хозяйственной постройки.

2) В соответствии с Дополнительным соглашением №1 от 29.12.2021 размер субсидии составил 114900 рублей (Распоряжение Администрации Ялуторовского района от 28.12.2021 № 190-р «О внесении изменений в распоряжение № 113-р от 30.09.2021»).

Отчет об использовании средств субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на приобретение имущества к проверке не представлен (приложение № 4 к Порядку определения объема и условий предоставления из бюджета Ялуторовского района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ялуторовского района, утв. Постановлением Администрации Ялуторовского района от 31.12.2020 № 1073-п).

Учреждением Учредителю представлен отчет о достижении показателей результативности предоставления Субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), по состоянию на 01.01.2022 на сумму 210000 рублей, без учета возврата субсидии в сумме 95100 рублей.

13. Соглашение б/н от 21.12.2021 на предоставление субсидии в сумме 180800 руб.

Имеются следующие замечания:

1) В преамбуле Дополнительного соглашения не корректно сделана ссылка на постановление Администрации Ялуторовского района от 03.09.2019 № 816-п «Об утверждении муниципальных параметров персонифицированного финансирования дополнительного образования детей Ялуторовского района» действующего на период с 01.10.2019 по 31.05.2020.

2) В соответствии с Дополнительным соглашением № 1 от 29.12.2021 размер субсидии составил 177200 рублей (распоряжение Администрации Ялutorовского района от 28.12.2021 № 191-р «О внесении изменений в распоряжение № 157-р от 15.12.2021»).

Учреждением представлен отчет о расходовании муниципальным автономным учреждением средств Субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), по состоянию на 01.01.2022 на сумму 180800 рублей, без учета возврата субсидии в сумме 3600 рублей.

Рекомендовано: Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели и отчетность формировать в соответствии с постановлением Администрации Ялutorовского района от 31.12.2020 года № 1073-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Ялutorовского района субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ялutorовского района».

Администрация Ялutorовского района в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст.3283; 2013, № 31, ст.4191; 2019, № 30, ст.4101; 2020, № 14, ст.2001), пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее-федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

в срок до 30.09.2022 рассмотреть настоящее представление и принять соответствующие меры по устранению и недопущению в дальнейшем совершения указанных в представлении нарушений, привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Администрацию Ялutorовского района не позднее 14.10.2022. 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).

Глава Ялutorовского района



А.С. Гильгенберг

2-гч

№ 4183

Шемякина Валентина Семеновна

2-06-89

