

**АДМИНИСТРАЦИЯ
Николаевского муниципального района
Хабаровского края**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Советская ул., д. 73, г. Николаевск-на-Амуре,
Хабаровский край, 682460,
Тел./факс (42135)2-24-46,
E-mail: finans@finans.nikol.ru
ОКПО 02281233, ОГРН 1022700615960,
ИНН 2705020320, КПП 270501001

14.07.2023 № 06-07/234
Об устранении нарушений по акту
проверки

Директору муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края

М.Ю. Коротковой

682460, Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Сибирская, 193
ИНН 2705021099, КПП 270501001,
ОГРН 1092705000079.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 11

В соответствии с полномочиями, предоставленными постановлением администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края от 29 июня 2020 г. № 558-па, с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Правительством Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, на основании приказа финансового управления администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края от 05.06.2023 г. № 45-п «О проведении планового контрольного мероприятия», Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденного главой администрации Николаевского муниципального района, акта контрольного мероприятия № 18 от «11» июня 2023 года, проведенного в муниципальном бюджетном учреждении «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края, в период с 06 июня по 11 июля 2023 года.

Местонахождение: 682460, Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Сибирская, 193 ИНН 2705021099, КПП 270501001, ОГРН 1092705000079.

ТРЕБУЮ:

Коротковой Марине Юрьевне – директору муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» в срок до 24 августа 2023 года принять следующие меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения нарушений, а также причин и условий таких нарушений:

1	
Содержание выявленного нарушения	Необоснованные расходы, в части начисления и выплаты стимулирующего фонда
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	154,929 тыс. рублей
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Положение об оплате труда Учреждения, штатное расписание
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказы директора «Об оплате стимулирующего фонда», расчётные листки
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Усилить контроль и не допускать в дальнейшем данного нарушения
2	
Содержание выявленного нарушения	Необоснованные расходы, в части начисления и выплаты доплаты в размере 5% - за исполнение обязанностей секретаря
Сумма нарушения	2,972 тыс. рублей

(расчетно-платежной операции)	
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Положение об оплате труда Учреждений, штатное расписание
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказ директора «О выплатах» от 10.01.2023 № 2-п, расчётные листки
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Усилить контроль и не допускать в дальнейшем данного нарушения
3	
Содержание выявленного нарушения	Неэффективное и нерациональное завышение ФОТ по штатному расписанию, в части установления надбавки за выслугу лет в штатном расписании за 2022 год
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	19,038 тыс. рублей
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Статья 34 БК РФ
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Штатное расписание
Способы (предложения) по устранению выявленных нарушений	Принять к сведению, усилить контроль и в дальнейшем не допускать завышения ФОТ по штатному расписанию
4	
Содержание выявленного нарушения	Директором Учреждения необоснованно не включена в смету расходов оплата проживания при отсутствии подтверждающих документов за каждый день нахождения в служебной командировке в размере 0,222 тыс. рублей, оплата не производилась
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	0,222 тыс. рублей
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Ст. 168 ТК РФ, распоряжение администрации Николаевского муниципального района от 24.03.2014 г. № 61-ра «О нормах возмещения командировочных расходов...»
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказ о командировке, смета командировочных расходов, авансовый отчет
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	При утверждении сметы на командировочные расходы учитывать проживание при отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения в размере 30 процентов установленной нормы суточных за каждый день нахождения в служебной командировке
5	
Содержание выявленного нарушения	В Уставе Учреждения не прописано на основании чего и каким путем создано Учреждение и отражены правовые акты, которые отменены (утратили силу)
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Решение Собрании депутатов от 03.10.2011 № 51-260
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Устав Учреждения от 27.06.2016 г. № 204-осн. р
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Внести изменения в Устав Учреждения
6	
Содержание выявленного нарушения	Учреждение в 2022 году не предоставляло Учредителю заявки на предоставление субсидии на иные цели с пояснительной запиской, содержащей обоснование необходимости предоставления бюджетных средств
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	п. 2.1. Порядка на иные цели № 181-па
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Директору Учреждения предоставлять Учредителю Заявки на предоставление субсидии на иные цели с пояснительной

	запиской
	7
Содержание выявленного нарушения	Отчет о выполнении муниципального задания в 2022 г. по состоянию на 01.11.2022 г. Учредителю не предоставлялся. В отчёте «Периодичность предоставления отчётности» не отражена периодичность отчетности в полном объеме, а именно: «по состоянию на 01 ноября текущего финансового года»
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	пункт 4.2 Порядка формирования муниципального задания №448-па от 31.12.2015 г.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Отчеты о выполнении муниципального задания за 2022 г.
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	В отчёте «Периодичность предоставления отчётности» добавить периодичность отчетности «по состоянию на 01 ноября текущего финансового года»
	8
Содержание выявленного нарушения	Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 N 239 (ред. от 30.11.2018) "О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)" указанное в Положении о платных услугах в разделе 4 п. 4.2. не регламентирует правоотношение, связанное с оказанием платных услуг. Раздел 4 Положения о платных услугах не полностью раскрыт согласно постановлению администрации Николаевского муниципального района от 31.12.2015 г. № 488-па
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Постановление администрации Николаевского муниципального района от 31.12.2015 г. № 488-па (с изменениями)
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Положение о платных услугах
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Внести изменения в Положение о платных услугах
	9
Содержание выявленного нарушения	Подотчётные лица отчитываются с нарушением срока по командировочным расходам
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	п.26 Постановления № 749, п. 25 Приложения № 9 к Учетной политике
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Авансовый отчёт
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Усилить контроль за своевременной сдачей авансовых отчётов
	10
Содержание выявленного нарушения	Дата окончания командировки по приказу не совпадает с датой отправления транспортного средства, указанной в проездном документе (датой прибытия командированного работника в место постоянной работы)
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Подпункт 1 пункта 1 статьи 420 Налогового Кодекса, Письмо Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказ о командировке, авансовый отчет (проездной билет)
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Директору Учреждения учитывать если дата начала (окончания) командировки в приказе организации о командировании не совпадает с датой отправления транспортного средства, указанной в проездном документе (датой прибытия командированного работника в место постоянной работы), то сумма проезда облагается страховыми взносами
	11

Содержание выявленного нарушения	Положение об оплате труда Учреждения не соответствует действующему законодательству РФ и нормативно правовым актам Николаевского муниципального района
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Трудовой кодекс РФ, Постановление администрации Николаевского муниципального района от 06.10.2016 г. № 324-па
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Положение об оплате труда Учреждения
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разработать и утвердить новое Положение об оплате труда в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно правовым актам Николаевского муниципального района
12	
Содержание выявленного нарушения	Должность «уборщик служебных и производственных помещений» в Положении об оплате труда необходимо заменить должностью «уборщик служебных помещений»
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Постановление Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20 февраля 1984 г. N 58/3-102
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Положение об оплате труда Учреждения, штатное расписание, трудовой договор
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	При разработке и утверждении нового Положения об оплате труда прописать должность «уборщик служебных помещений»
13	
Содержание выявленного нарушения	Правила внутреннего трудового распорядка дополнить и расширить следующими разделами: - работникам предоставляются отпуска (ежегодный основной оплачиваемый отпуск, дополнительный оплачиваемый отпуск в разрезе по должностям); - даты выплаты заработной платы; - гарантии работнику при временной нетрудоспособности
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Трудовой кодекс РФ
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Внести изменения в ПВТР и ознакомить всех работников Учреждения под роспись
14	
Содержание выявленного нарушения	С 01 января 2023 года установлены новые оклады педагогическим работникам Учреждения, штатное расписание не переутверждалось
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Постановление от 27.03.2023 г № 358-па, приказ директора от 14.04.2023 № 7-осн
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Проверке не предоставлены: - штатное расписание с новыми установленными окладами; - приказ об утверждении штатного расписания с новым ФОТ
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разработать и утвердить штатное расписание в соответствии с нормативно правовыми актами
15	
Содержание выявленного нарушения	При проверке графиков отпусков установлены следующие нарушения: - графики отпусков утверждены и подписаны директором Учреждения без даты; - с графиком отпусков работники Учреждения не ознаком-

Содержание выявленного нарушения	Положение об оплате труда Учреждения не соответствует действующему законодательству РФ и нормативно правовым актам Николаевского муниципального района
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Трудовой кодекс РФ, Постановление администрации Николаевского муниципального района от 06.10.2016 г. № 324-па
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Положение об оплате труда Учреждения
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разработать и утвердить новое Положение об оплате труда в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно правовым актам Николаевского муниципального района
12	
Содержание выявленного нарушения	Должность «уборщик служебных и производственных помещений» в Положении об оплате труда необходимо заменить должностью «уборщик служебных помещений»
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Постановление Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20 февраля 1984 г. N 58/3-102
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Положение об оплате труда Учреждения, штатное расписание, трудовой договор
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	При разработке и утверждении нового Положения об оплате труда прописать должность «уборщик служебных помещений»
13	
Содержание выявленного нарушения	Правила внутреннего трудового распорядка дополнить и расширить следующими разделами: - работникам предоставляются отпуска (ежегодный основной оплачиваемый отпуск, дополнительный оплачиваемый отпуск в разрезе по должностям); - даты выплаты заработной платы; - гарантии работнику при временной нетрудоспособности
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Трудовой кодекс РФ
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Внести изменения в ПВТР и ознакомить всех работников Учреждения под роспись
14	
Содержание выявленного нарушения	С 01 января 2023 года установлены новые оклады педагогическим работникам Учреждения, штатное расписание не переутверждалось
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Постановление от 27.03.2023 г № 358-па, приказ директора от 14.04.2023 № 7-осн
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Проверке не предоставлены: - штатное расписание с новыми установленными окладами; - приказ об утверждении штатного расписания с новым ФОТ
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разработать и утвердить штатное расписание в соответствии с нормативно правовыми актами
15	
Содержание выявленного нарушения	При проверке графиков отпусков установлены следующие нарушения: - графики отпусков утверждены и подписаны директором Учреждения без даты; - с графиком отпусков работники Учреждения не ознаком-

	лены; - не проставлено право на проезд
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Ст. 123 ТК РФ, ч. 2 ст. 22 ТК РФ, ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ, письмо Роструда от 25.12.2020 № ПГ/60005-6-1
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Графики отпусков за 2022-2023 годы
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	График отпусков на 2023 г. привести в соответствие
16	
Содержание выявленного нарушения	При проверке табелей учета рабочего времени установлены нарушения при отражении фактических затрат рабочего времени в соответствующей графе поля "Числа месяца" в таблице не указываются: - в верхней строке - количество рабочих часов; - в нижней строке - фактические явки и неявки на работу, используя соответствующие условные обозначения (коды)
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Приказа Минфина России № 52н от 30.03.2015 г. (с изменениями)
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Табеля учёта рабочего времени
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Табель учёта вести в соответствии с Приказом Минфина России № 52н
17	
Содержание выявленного нарушения	По уборщику производственных и служебных помещений Пакина О.А. на 0,7 ставки установлен оклад и надбавка (доплата за работу, не входящую в должностные обязанности, носящую постоянный характер), не соответствующая штатному расписанию на 2022 год
Сумма нарушения (расчетно-платежной операции)	-
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	Штатное расписание
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказ директора от 26.09.2022 № 26-п «О приёме», расчётные листки
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Вести постоянный контроль, в дальнейшем устанавливать выплаты работникам Учреждения в соответствии с Положением об оплате труда и штатным расписанием
18	
Содержание выявленного нарушения	На официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru не размещены следующие документы: - решения Учредителя о создании Учреждения; - отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества; - изменения, внесённые в план ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы; - план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	п. 3.3.ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ, Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Официальный сайт в сети Интернет www.bus.gov.ru
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разместить информацию на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru
13	
На основании изложенного:	
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Утвердить план мероприятий по устранению причин и условий выявленных нарушений, в который включить меры


	по недопущению в дальнейшем данных нарушений.
--	---

Информацию о выполнении Представления с документами, подтверждающими принятие мер по устранению причин и условий выявленных нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, представить в финансовое управление администрации Николаевского муниципального района не позднее 30 рабочих дней.

срок представления информации

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет ответственность, установленную ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководитель финансового
управления администрации
Николаевского муниципального района

 / А.В. Герасимова

исп. Главный специалист отдела муниципального
финансового контроля финансового управления
Курлова Елена Геннадьевна тел. 8 (42135) 291-98

РЕШЕНИЕ № 11

о наличии оснований для направления Представления Объекту контроля по результатам контрольного мероприятия

11 июля 2023 года

г. Николаевск-на-Амуре

Руководитель финансового управления администрации Николаевского муниципального района, рассмотрев Акт контрольного мероприятия от 11 июля 2023 г. № 18, в части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий, при использовании средств районного бюджета, предоставленных в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям в отношении муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края, руководствуясь разделом II Постановления Правительства РФ от 23.07.2020 N 1095 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований",

РЕШИЛ:

В связи с наличием нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. Направить Представление Объекту контроля, в отношении которого проведено контрольное мероприятие для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Контроль за исполнением Представления возложить на начальника отдела муниципального финансового контроля финансового управления администрации Николаевского муниципального района (Саенко О.Г.).

Руководитель финансового управления
администрации Николаевского
муниципального района



А.В. Герасимова