***О результатах проверки муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Городского округа Верхняя Тура»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с ч.8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка проведена в период с 25.01.2021г. по 19.02.2021г.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020года.

Проверкой установлены нарушения:

1) п.3.1 статьи 7, п.9 статьи 3 Закона о бухгалтерском учете, п.4 Порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Городского округа Верхняя Тура, утвержденного решением Думы Городского округа Верхняя Тура от 18.10.2018г. №80, не соответствует информация о деятельности, изложенная в Уставе;

2) статья 132 Трудового кодекса Российской Федерации, несоответствие должностных окладов работников, отнесенных к одной квалификационной группе,

3) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, Положение об оплате труда не определяет порядок оплаты труда руководителя учреждения, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера;

4) п.6 Инструкции №157н, принятая Учетная политика не соответствует требованиям ч.5,6 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, п.32 СГС «Концептуальные основы», п.352 Инструкции №157н, п.9 СГС «Учетная политика», пп.5,6 ГСС «Обесценивание актива»;

5) п.381 Инструкции №157н, п.20 Инструкции №191н, не отражена стоимость имущества на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование», что привело к искажению отчетности за 2019 год на сумму 108 019,20 рублей;

6) п.66 п,33 Инструкции №157н, п.20 Инструкции №191н, не учитывались полученные в пользование неисключительные права пользования на программный продукт на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», искажение данных отчетности за 2019 год составило на сумму 198 638 рублей, за 2020 год на сумму 299 995 рублей;

7) п.29.2 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. №258н, п.18 Инструкции №191н, не отражался финансовый результат по договорам, заключенным на безвозмездной и бессрочной основе, что привело к недостоверности бюджетной отчетности;

8) договор от 28.01.2019г. №10/т, п.1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете допущены необоснованные расходы в сумме 22 580,41 рублей на теплоснабжение объекта, право пользования на которое, не закреплено и не используемого Учреждением для обеспечения деятельности.

***Результаты проверки Администрации Городского округа Верхняя Тура***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура завершена плановая камеральная проверка осуществления расходов на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры и спорта и молодежной политики в Городском округе Верхняя Тура до 2024 года».

Проверка проведена в период с 06.04.2021г. по 11.05.2021г.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020года.

В ходе проверки установлены нарушения:

# 1) п.13 Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство жилья) и их использования (приложения №1 к Особенностям реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2010г. №1050), - утвержден нормативный правовой акт, не относящийся к компетенции Администрации;

# 2) п.4.2 Методических рекомендаций для органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, по определению средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений для обеспечения жильем отдельных категорий граждан, утвержденных приказом Министерства строительства и развития инфраструктуры Свердловской области от 27.11.2015г. №470-П, - определение средней рыночной стоимости одного квадратного метра площади жилого помещения осуществлялось два раза в год;

# 3) п.2.1, п.3.6 Методических рекомендаций для органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, по определению средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилых помещений для обеспечения жильем отдельных категорий граждан, утвержденных приказом Министерства строительства и развития инфраструктуры Свердловской области от 27.11.2015г. №470-П, - неправильно определялся размер средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья на территории Городского округа Верхняя Тура;

# 4) пп.1 п.3.1 Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Признание молодых семей участниками подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище на 2011-2015 годы» на территории Городского округа Верхняя Тура, Правил делопроизводства в государственных органах, органах местного самоуправления, утвержденных приказом Федерального архивного агентства от 22.05.2019г. №71, - не велся должный учет личных дел участников подпрограммы;

# 5) п.3 Порядка и условий признания молодой семьи, имеющей достаточные доходы для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер социальной выплаты (приложение № 3 к подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Свердловской области «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в Свердловской области до 2024 года», утвержденной постановлением правительства Свердловской области от 29.12.2017г. №1047-ПП), главы 2 Порядка предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья и их использования (приложение № 2-2 к подпрограмме 1 «Стимулирование развития жилищного строительства» государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года») - ненадлежащим образом подтверждена доходность семьи участников подпрограммы.

***О результатах проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Центр Культуры и Досуга ГО Верхняя Тура»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановая камеральная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Городского округа Верхняя Тура, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 04 июня 2021 года по 02 июля 2021 года.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) статей 708, 783 Гражданского кодекса Российской Федерации - в договорах на оказание услуги по организации-выставки не указывались сроки (время) оказания услуги;

2) п.10 Порядка организации ярмарок при оказании услуг выставки-продажи;

3) статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011г. №251н, при заключении трудовых договоров;

4) ч.4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, при учете рабочего времени;

5) ч.1 статьи 23 Закона о контрактной системе - не указан идентификационный код закупки;

6) ч.2 статьи 34 Закона о контрактной системе об указании цены контракта при заключении договоров;

7) статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.23 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, п.14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. №257н, при определении первоначальной стоимости объекта основных средств.

***О результатах проверки муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 30 июня 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 22 рабочих дня с 19 августа 2021 года по 17 сентября 2021 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) п.п. 4 пункта 1 статьи 3, Закона от 29.10.2007 №135-ОЗ,Постановление от 17.06.2020г. №54, Постановления от 10.06.2020г. №192, п.1 статьи 16 Закона 131-ФЗ – не соответствует деятельность, закрепленная в Уставе; п.3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не определен порядок внесения изменений в Устав;

2) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - Положение об оплате труда (приложение №1) не по всем должностям определяет размер должностных окладов;

3) п.7 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений Городского округа Верхняя Тура, утвержденного постановлением главы Городского округа Верхняя Тура от 03.02.2017г. №33 - завышен размер должностного оклада заместителя директора;

4) п.2 главы 5 Положения о премировании - произведены неправомерные расходы на сумму 46,0 тыс. рублей (КОСГУ 211);

5) п.4.3 Устава МКУ «СЕЗ, статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации - неправомерно произведены расходы в сумме 14,375 тыс. рублей (КОСГУ 211);

6) п.2 главы 5 Положения о премировании - произведены неправомерные расходы в 2019 году в сумме 6,9 тыс. рублей (КОСГУ 211);

7) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п.4.3 Устава МКУ «СЕЗ» - должностной инструкции заместителя директора не соответствует требованиям законодательства;

8) п.6 Инструкции №157н - не определен порядок учета основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

9) ч.1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ - завышены данные строки 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2019 год на сумму 1 982 545 рублей, за 2020 год на сумму 2 279 545 рублей;

10) п.23 Инструкции №157н - не учтены фактические вложения в объекты в основных средств на сумму 494 285 рублей (195 000+299 285);

11) п.38 Инструкции 157н - не приняты к учету объекты основных средств на сумму 144 300 рублей (74 500+69 800);

12) ч.1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. - искажена (занижена) строка 010 «Основные средства (балансовая стоимость) Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2020 год на сумму 638 585 рублей;

13) статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - допущены неэффективные расходы на сумму 87 215,06 рублей (19 200+6 500+22 000+39 515,06) ;

14) п.106 Инструкции 157н, п.10 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» - не приняты к бухгалтерскому учету материальные запасы, полученные после демонтажа;

15) ч.1 статьи 23 Закона о контрактной системе - в договорах не указан идентификационный код закупки;

16) ч.2 статьи 34 Закона о контрактной системе - в договорах не содержится условие о твердой цене.

***О результатах проверки муниципального казенного учреждения Подростково-молодежный центр «Колосок»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном отчете и отчетности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период с 1 января 2020 года по 30 сентября 2021года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 13 рабочих дней с 18 октября 2021 года по 03 ноября 2021 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) п.3 ч.2 статьи 25 Закона об образовании – Устав не содержит информацию о видах реализуемых программ;

2) муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Городском округе Верхняя Тура до 2020 года», утвержденной постановлением администрации Городского округа Верхняя Тура от 31.12.2014г. №22 (с изм. от 16.01.2020г. №5) - недостигнуто значение целевого показателя;

3) п.9 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Верхняя Тура, утвержденного постановлением администрации Городского округа Верхняя Тура от 03.04.2018г. №20, – в 2020 году, должным образом не соблюдалась требование о предоставлении отчета об исполнении муниципального задания;

4) статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации - в трудовых договорах не оговорены условия оплаты труда;

5) п.1 статьи 46 Закона об образовании, п.15 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Минпросвещения России от 09.11.2018г. №196 - на должность педагога-организатора принят работник, не имеющий соответствующей квалификации;

6) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п.24 Положения об оплате труда - установлены повышающие коэффициенты работникам Учреждения, без принятия нормативного правового акта, определяющего порядок, критерия и условия выплат;

7) п.59 Положения об оплате труда - не определены критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы работников учреждения;

8) п.2.1 Приказа от 22.12.2014г. №1601, статьи 132 Трудового кодекса Российской Федерации, п.59 Положения об оплате труда - оплата труда педагогов-организаторов производилась без учета нормы труда;

9) п.333 Инструкции №157н - не учтена стоимость земельного участка на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

10) п.11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. №209н - неправильно применен КОСГУ, в нарушение п.99, п.39 Инструкции №157н, использован неверный счет бухгалтерского (бюджетного) учета при приобретении материальных ценностей на сумму 208 820 рублей;

11) п.11.1, п.11.4.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. №209н - неправильно применен КОСГУ, в нарушение п.99,п.39 Инструкции №157н использован неверный счет бухгалтерского (бюджетного) учета при приобретении материальных ценностей на сумму 9 800 рублей;

12) п.10.2.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. №209н - неправильно применен КОСГУ, использован неверный счет бухгалтерского учета при расходовании средств на сумму 17 400 рублей;

13) п.2 ч.13 статьи 34 Закона о контрактной системе - изменены существенные условия договора;

14) ч.1 статьи 23 Закона о контрактной системе - в договорах не указывался идентификационный код закупки;

15) ч.2 статьи 34 Закона о контрактной системе - в договорах не указано условие о твердой цене договора.

***О результатах проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детский сад №35 «Сказка» с осуществлением физического и психического развития, коррекции и оздоровления всех воспитанников***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановая камеральная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Городского округа Верхняя Тура, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверка проведена в период с 25.01.2021г. по 19.02.2021г.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 30 сентября 2021 года.

Проверкой установлены нарушения:

1) пункта 2.7 Федерального образовательного стандарта дошкольного образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 17.10.2013 № 1155, Базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, раздел дошкольное образование - в Уставе установлен возраст обучающихся до 7 лет, норматив 8 лет;

2) главы 7 Устава, статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Городского округа Верхняя Тура, утвержденного постановлением главы Городского округа Верхняя Тура от 30.12.2010г. №257 - введен наблюдательный совет в Учреждении;

3) пунктов 4, 6 статьи 9.2, пункта 1 статьи 26 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в главе 6 Устава, источники формирования имущества не соответствуют предусмотренным законодательством источникам финансирования деятельности Учреждения;

4) абзацев 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не утверждена нормативная стоимость единицы муниципальной услуги;

5) пункта 15 СанПин 2.4.1.3049-13 приложение №7 - в технологических картах не содержится информация о наименовании сборника рецептур, в 2019 году использовались для приготовления блюд технологические карты, разработанные не для дошкольного учреждения;

6) подпункта «а» пункта 32 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019г., подпункта «а» пункта 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020г. - в Положении об оплате труда установлен минимальный размер окладов (должностных окладов) вместо фиксированного размера окладов;

7) пункта 24 приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.04.2014г. №276 «Об утверждении порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность» - размер должностных окладов в Положении об оплате труда установлен исходя из 1, 2 и высшей категории, аттестация педагогических работников осуществляется в целях установления 1 и высшей категории;

8) абзаца 5 пункта 7 постановления главы Городского округа Верхняя Тура от 03.03.2017г. №33 «О системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений Городского округа Верхняя Тура» - в п.44 Положения об оплате труда, завышен предельный уровень кратности соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников учреждения (в Положении об оплате труда кратность от 1 до 8, норматив от 1 до 3);

9) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - Положение об оплате труда не определяет размер должностного оклада тьютора, ассистента;

10) абзаца 3 статьи 57 Положения об оплате труда - не установлен порядок и размер выплат компенсационного характера;

11) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.1 Устава - условие об установлении доплаты за увеличение объема работ, предусмотренное абзацем 2 пункта 57 Положения об оплате труда, не соответствует осуществляемой Учреждением деятельности;

12) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - в Положении об оплате труда не определен порядок и размер установления доплат педагогическим работникам, имеющим квалификационные категории, установленные по результатам аттестации;

13) пункта 66 Положения об оплате труда - не разработан локальный нормативный акт, устанавливающий критерии оценки эффективности труда для выплат стимулирующего характера работникам учреждения;

14) пункта 72 Положения об оплате труда - не разработан локальный нормативный акт, определяющий условия выплат и размер материальной помощи;

15) статьи 132 Трудового кодекса Российской Федерации - не установлена доплата за работу в коррекционных группах помощнику воспитателя, ассистенту;

16) пункта 8.1 Положения о группе компенсирующей направленности, утвержденного руководителем 02.09.2019г. б/н - допущены неправомерные расходы в сумме 64 198,79 рублей КОСГУ 210;

17) пункта 66 Положения об оплате труда, абзаца 2 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - осуществлялись выплаты стимулирующего характера, без разработки критерия эффективной деятельности работников;

18) части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе - в договорах не указывался идентификационный код закупки;

19) части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе - в договорах не указывалось условие о твердой цене;

20) части 4 статьи 33, статьи 34 Закона о контрактной системе - не установлено требование к гарантийному сроку товара в договорах поставки оборудования;

21) части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе - неверно выбран способ обоснования начальной (максимальной) цены контракта;

22) пунктов 10.2.5 и 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. №209н, пункта 19 Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. №257н, пункта 27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н - неправильно применен КОСГУ, использован неверный счет бухгалтерского учета при расходовании средств на сумму 629 035,52 рублей.