Акт

плановой камеральной проверки

г. Верхняя Тура 14.03.2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 28.01.2022г. № 11 «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с Планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденному приказом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 29.12.2021г. №173.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 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».

Проверяемый период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 11 февраля 2022 года по 4 марта 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Городского округа Верхняя Тура 112» (далее по тесту МКУ «ЕДДС 112», Учреждение).

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1126681000093 и поставлено на учет в налоговой инспекции ИФНС по Верх - Исетскому району г. Екатеринбурга, с присвоением ИНН 6681000104, КПП 668101001.

Код организации в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 653У1301.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы Городского округа Верхняя Тура от 26.01.2012г. №12.

Учреждение является некоммерческой организацией с организационно-правовой формой муниципальное учреждение, тип учреждения – казенное.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из средств бюджета Городского округа Верхняя Тура на основании бюджетной сметы.

Проверка проведена по документам, представленным МКУ «ЕДДС 112», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет»: bus. gov.ru, [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/)

*Выявлены следующие нарушения законодательства*

*о контрактной системе*

1) п. 351 Инструкция №157н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.20 Инструкция №191н, не учитывалась банковская гарантия в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта. При предоставлении годового отчета за 2020 год, за 2021 год, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730), входящей в состав Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130), допущено искажение (занижение) отчетности по коду строки 103 на сумму 13 657 550 рублей;

2) п.106 Инструкции №157н, п.23 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, приложения №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010г. №162н в бухгалтерском учете не учтена стоимость возвратных сумм по стоимости металлолома, демонтированного оборудования;

3) п.1.4, п.2.3, п.3.4 муниципального контракта от 26.12.2019г. №01/2019, ч.1 статьи 94 Закона о контрактной системе, п.1 статьи 704, п.1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации произведено неправомерное авансирование исполнителя работ;

4) п.10 ч.2, ч.3 статьи 103 Закона о контрактной системе, [пункта 12](consultantplus://offline/ref=962123CC6BB2E5B6E928C47871F308FCE84A48B8768131CEF6F1F917719F5AEFC10E7922859AA36C79F239573B7D77820F50BF06h9b4D) Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1084, информация об исполнении отдельного этапа контракта от 26.12.2019г. №01/2019 , информация об оплате данного этапа направлялась в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов с нарушением установленного срока от 3 до 192 рабочих дней;

5) статьи 711, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий п.3.1, п.6,1 муниципального контракта от 16.06.2020г. №01/2020, согласно которым оплата за оказанные услуги производится в течение 15 рабочих дней по факту оказания всего объема услуг (срок 31.10.2022г.), неправомерно осуществлялись промежуточные платежи, оплачены услуги, выполненные не в полном объеме;

6) части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе, а именно, во всех заключенных договорах не указывался идентификационный код закупок;

7) части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе - указание о твердой цене контракта (договора)

**АКТ**

**плановой камеральной проверки**

**21.04.2022г. г. Верхняя Тура**

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 03.03.2022г. № 20 «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с Планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденному приказом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 29.12.2021г. №173.

Тема контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 16 рабочих дней с 18 марта 2022 года по 08 апреля 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 45, сокращенное наименование – МБДОУ д/с № 45 (далее по тексту МБДОУ д/с № 45, Учреждение).

В ходе проверки установлены нарушения:

1) абзацев 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ в отношении муниципальных учреждений Городского округа Верхняя Тура и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Городского округу Верхняя Тура от 03.04.2018г. №20, не утвержден норматив стоимости единицы муниципальной услуги;

2) 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 комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019г., протокол №11, 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 комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020г., протокол №13 (нарушение – в Положении об оплате труда установлен минимальный размер окладов (должностных окладов) вместо фиксированного размера окладов);

3) 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» (нарушение – пунктом 44 Положения об оплате труда предельный уровень кратности соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников учреждения установлен от 1 до 8);

3) части 3 статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 59 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 45» не утвержден локальный акт, определяющий размер компенсационных выплат. Однако, в соответствии с заключенными договорами, проводились выплаты компенсационного характера поварам и помощникам поваров за работу на тяжелых работах, работах с вредными условиями труда в размере 12% от должностного оклада;

4) пункта 71 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 45» не утвержден локальный акт, определяющий условия, порядок и размер единовременного премирования;

5) части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупке товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №45», утвержденным постановлением администрации Городского округа Верхняя Тура от 05.07.2021г. № 64 не предусмотрены ограничения для применения закупок у единственного поставщика;

6) пункта 15.5 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013г. №26 (СанПин 2.4.1.3019-13), подпункта 8.1.4 пункта 8.1 Санитарно-эпидемиологических требований к организации общественного питания населения, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020г. №32 (СанПин 2.3/2.4.3590-20), несоответствие норм списания продуктов питания, израсходованных для приготовления блюд, указанных в технологических картах, нормам, указанным в меню-требовании;

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

8) части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе - не соблюдено условие о твердой цене контракта (договора);

9) части 4 статьи 33, статьи 34 Закона о контрактной системе - при заключении договоров поставки оборудования не установлено требование к гарантийному сроку товара;

10) пунктов 4.5, 4.6 договора от 28.01.2021г. №Н-15918, части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пункта 1 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации - произведено неправомерное авансирование исполнителя работ в размере 4 800 рублей (КОСГУ 226) до даты начала исполнения договора;

11) статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - допущены неэффективные расходы в сумме 124 100 рублей;

12) в нарушение пунктов 127, 130 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 Минфина России от 01.12.2010г. №157 н (далее - Инструкция №157н), пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 257, пункта 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н, бюджетная отчетность за 2021 год по коду строки баланса 010 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) завышена на сумму 55 000 рублей;

13) пункта 386 Инструкции № 157н выданная работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей специальная одежда, а именно, костюм повара в количестве 2 штук, костюм «клиннинг» в количестве 8 штук, халаты женские «сабрина» в количестве 2 штук, не учитывалась в разрезе сотрудников, что не обеспечивает контроль за сохранностью и движением специальной одежды.

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**07.07.2022г. г. Верхняя Тура**

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 16.05.2022г. № 49 «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с Планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденным приказом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 29.12.2021г. № 173.

Тема контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 31 марта 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 24 рабочих дня с 30 мая 2022 года по 01 июля 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 19 города Верхняя Тура (далее по тексту МБОУ СОШ № 19, Учреждение).

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026601301671 и поставлено на налоговый учет ИНФНС по Верх-Исетскому району Екатеринбурга с присвоением ИНН 6620007247, КПП 668101001.

Код организации в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, 653Е9450.

Юридический адрес учреждения: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Володарского, 1.

Объект находится в ведении органа муниципального финансового контроля - финансовый отдел администрации Городского округа Верхняя Тура. Адрес органа контроля: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Иканина,77, телефон (34344) 2-82-90.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация Городского округа Верхняя Тура. Адрес Учредителя: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Иканина,77, телефон (34344) 2-82-90.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета Городского округа Верхняя Тура, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания, проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлены нарушения:

1) подпункта 3 пункта 2 статьи 25 Закона об образовании - в уставе отсутствует развернутая информация о видах дополнительных образовательных услуг;

2) статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9.2 Закона о некоммерческих организациях - в уставе некорректно изложены сведения о финансовом обеспечении деятельности Учреждения;

3) пункта 2 Порядка формирования муниципального задания, статей 3 и 9.2 Закона о некоммерческих организациях, пункта 2 части 4 статьи 23 Закона об образовании - сформировано муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на услугу, не отнесенную к основным видам деятельности Учреждения;

4) абзаца 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 12 Порядка формирования муниципального задания - размер субсидии на выполнение муниципального задания планировался исходя из фактических затрат, ранее сложившихся в учреждении, нормативные затраты не применялись, не утверждена стоимость единицы муниципальной услуги;

5) 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» - пунктом 38 Положения об оплате труда предельный уровень кратности соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников учреждения установлен от 1 до 8 при нормативе от 1 до 3;

6) пункта 66 Положения об оплате труда - оказывалась материальная помощь сотрудникам при отсутствии нормативного акта, устанавливающего условия выплаты и размер оказываемой материальной помощи;

7) пункта 65 Положения об оплате труда - осуществлялось единовременное премирование в связи с юбилейными датами при отсутствии нормативного акта, определяющего условия, порядок и размер единовременного премирования;

8) Положения об установлении выплат стимулирующего характера работникам МБОУ средняя общеобразовательная школа № 19 в рамках новой системы оплаты труда - не установлена бальная оценка критерия эффективности работников;

9) пункта 60 Положения об оплате труда, Положения об установлении выплат стимулирующего характера работникам МБОУ средняя общеобразовательная школа №19 - не установлена оценка достижения результата деятельности (бальная оценка критериев) по должности заведующая библиотекой, наименование разработанных критериев совпадает с функциональными обязанностями по должностям заместитель директора по АХЗ, лаборант;

10) пункта 5.2.10 муниципального контракта от 09.08.2021г. №0362300300221000054, заключенного с ООО «Комбинат школьного питания» - допущены неэффективные расходы в сумме 4 917 рублей, связанные с приобретением кухонного инвентаря для нужд столовой;

11) пункта 38 Инструкции № 157н, пункта 7 Федерального стандарта - на балансе Учреждения числится объект основных средств, не соответствующий признакам отнесения к объектам основных средств. Бюджетная отчетность за 2020 год, за 2021 год завышена на сумму 24 000 рублей по коду строки баланса 010 (форма 0503130);

12) пунктов 127, 130 Инструкции № 157н, пункта 10 Федерального стандарта, пункта 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н - учет операций, связанных с обследованием технического состояния строительных конструкций здания бассейна не формировался на счете 106.1 «Вложения в основные средства», а отображался на счете 101 «Основные средства», в связи с этим бюджетная отчетность за 2021 год завышена на сумму 99 900 рублей по коду строки баланса 010 (форма 0503130);

13) пункта 383 Инструкции № 157н, пункта 2 федерального стандарта «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. №258н - не отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объекты, переданные исполнителю услуг по организации горячего питания учащихся школьников, по организации питания для детского оздоровительного лагеря дневного пребывания, что привело к занижению данных, отраженных в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах в Составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) за 2020 год, за 2021 год;

14) части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе - в договорах, заключенных на основании пункта 4 и пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не указывался идентификационный код закупки;

15) части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе - в договорах, заключенных на основании пункта 4 и пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не указывалось условие о твердой цене контракта (договора);

16) части 4 статьи 33, статьи 34 Закона о контрактной системе - при заключении договоров поставки оборудования не установлено требование к гарантийному сроку товара;

17) пункта 13 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 3.5 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013г. № 567 - заключены договоры у единственного поставщика на идентичные товары в один день, в короткий промежуток времени на сумму, суммарно превышающие 600 000 рублей.

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**26.09.2022г. г. Верхняя Тура**

На основании приказа начальника финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 01.08.2022г. № 83, уведомления о проведения проверки от 01.08.2022г. № 79 ведущим специалистом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура Веселовской Р.Г. проведена плановая 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 15.08.2022г. по 09.09.2022г.

Проверяемый период с 1 января 2020 года по 30 июня 2022 года.

На основании распоряжения председателя Комитета по делам культуры и спорта от 28.05.2018г. № 10 Муниципальное Бюджетное Учреждение Культуры «Киновидеодосуговый Центр» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Киновидеоцентр «КульТУРА» (далее по тексту МБУК КВДЦ «КульТУРА», Учреждение) без изменения правового статуса и вида осуществляемой деятельности.

Учреждение является некоммерческой организацией, тип учреждения – бюджетное, организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация Городского округа Верхняя Тура. Адрес учредителя: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Иканина, 77.

Имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, собственником имущества является Городской округ Верхняя Тура.

Учреждение является юридическим лицом, осуществляет деятельность, связанную с выполнением муниципального задания, имеет самостоятельный баланс.

Юридический адрес учреждения: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Машиностроителей, 3.

МБУК «КВДЦ «КульТУРА» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1036601120060 и поставлено на учет в налоговой инспекции ИФНС по Верх - Исетскому району г. Екатеринбурга, с присвоением ИНН 6620006437, КПП 668101001 .

В ходе проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета Городского округа Верхняя Тура, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания, проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлены нарушения:

1) абз.2,3 п.4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.12 Порядка формирования муниципального задания - размер субсидии на выполнение муниципального задания планировался исходя из фактических затрат, ранее сложившихся в учреждении, нормативные затраты не применялись, не утверждена стоимость единицы муниципальной услуги;

2) статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации - в Положении об оплате труда не определены условия оплаты труда руководителя учреждения;

3) приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007г. №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии» - в Положении об оплате труда должность администратора неправомерно отнесена к профессиональной квалификационной группе ведущего звена;

4) п.16 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 комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019г., протокол №11 - в Положении о премировании и моральном поощрении работников не определен порядок определения размера и условий премирования работников, не разработан механизм рассмотрения показателей эффективности труда и критериев их оценки;

5) п.6.6 Положения о приносящей доход деятельности - не пересматривались тарифы на услуги по прокату оборудования и инвентаря антикафе «Коммуникатор»;

6) п.2 статьи 39.9 Земельного кодекса Российской Федерации, п.3 статьи 269 Гражданского кодекса Российской Федерации - неправомерно заключен договор на аренду земельного участка, получен доход в сумме 5 387,06 рублей;

7) ч.1 статьи 23 Закона о контрактной системе - в договорах, заключенных на основании п.4,5 статьи 93 Закона о контрактной системе, не указывался идентификационный код закупки;

8) ч.2 статьи 34 Закона о контрактной системе - не во всех договорах указывалось условие о твердой цене договора.

**АКТ**

**плановой камеральной проверки**

**06.12.2022г. г. Верхняя Тура**

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 05.10.2022г. № 114 «О проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с Планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год, утвержденным приказом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура от 29.12.2021г. № 173.

Тема контрольного мероприятия: 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.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 30 сентября 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия - ведущим специалистом финансового отдела администрации Городского округа Верхняя Тура Веселовской Р.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 24 октября 2022 года по 21 ноября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение - детский сад комбинированного вида №56 «Карусель» (далее по тексту МБДОУ д/с № 56, Учреждение).

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026601302012 и поставлено на налоговый учет ИНФНС по Верх-Исетскому району Екатеринбурга с присвоением ИНН 6620007254, КПП 668101001.

Код организации в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 653Е9452.

Юридический адрес учреждения: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Гробова, 10.

Объект находится в ведении органа муниципального финансового контроля - финансовый отдел администрации Городского округа Верхняя Тура. Адрес органа контроля: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Иканина, 77, телефон (34344) 2-82-90.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация Городского округа Верхняя Тура. Адрес Учредителя: 624320, Свердловская область, город Верхняя Тура, ул. Иканина,77, телефон (34344) 2-82-90.

*Информация о результатах контрольного мероприятия:*

В ходе проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета Городского округа Верхняя Тура, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки достоверности отчета об исполнении муниципального задания, проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлены нарушения:

1) абзацев 2, 3 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ в отношении муниципальных учреждений Городского округа Верхняя Тура и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Городского округу Верхняя Тура от 03.04.2018г. №20 – не утвержден норматив стоимости единицы муниципальной услуги;

2) пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации – объемные показатели выполнения муниципального задания за 2021 год превышают предел допустимых отклонений, установленных муниципальным заданием;

3) пункта 11 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 03.02.2017 № 33, штатное расписание на 2020, 2021, 2022 год не согласовано учредителем;

4) абзаца 5 пункта 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 03.02.2017 № 33, – пунктом 44 Положения об оплате труда предельный уровень кратности соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников учреждения установлен от 1 до 8;

5) подпункта «а» пункта 16 Единых рекомендаций на 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., протокол №13 – в пункте 50 Положения об оплате труда, пункте 4.2 Положения о выплатах стимулирующего характера предусмотрены стимулирующие выплаты за одни и те же показатели;

6) пункт 2.5 Устава – в пункте 44 Положения об оплате труда предусмотрены доплаты работникам за увеличение объема работ, не относящихся к основной деятельности дошкольного образовательного учреждения (за классное руководство, проверку письменных работ, заведование кабинетами и т.д.);

7) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации – в Положении о стимулирующих выплатах критерии оценки результативности работы установлены не для всех работников учреждения;

8) статьи 8, 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации – в Положении об оплате труда не определен размер выплат компенсационного характера за работу на тяжелых работах, работах с вредными условиями труда; 9) подпункта 7 пункта 58 Положения об оплате труда - не утвержден локальный акт, определяющий условия, порядок и размер единовременного премирования;

10) части 1 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - в заключенных договорах с работниками учреждения критерии оценки результативности работы не соответствуют критериям, установленным в Положении о выплатах стимулирующего характера;

11) пункта 4 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации от 14.05.2015г. №466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках», п.2 Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013г. №678 – не обеспечены правом ежегодного удлиненного оплачиваемого отпуска в количестве 56 календарных дней за работу с детьми с ограниченными возможностями здоровья работники, работающие в должности музыкального работника, инструктора по физической культуре;

12) пункта 7.11 Коллективного договора – не установлены нормы обеспечения специальной одеждой в соответствии с перечнем профессий и должностей, приведенных в приложении №5 к Коллективному договору;

13) пункта 15.5 Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013г. №26 (СанПин 2.4.1.3019-13), подпункта 8.1.4 пункта 8.1 Санитарно-эпидемиологических требований к организации общественного питания населения, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020г. №32 (СанПин 2.3/2.4.3590-20) – несоответствие норм списания продуктов питания, израсходованных для приготовления блюд, указанных в технологических картах, нормам, указанным в меню-требовании;

14) пункта 21 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н – бюджетная отчетность за 2020 год, за 2021 год искажена (завышена) на сумму 5 357 рублей по строке 210 «Справки о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» в составе Баланса (ф.0503730);

15) пункта 302 Инструкция №157н, пунктов 159, 160 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. №174н – единовременно списаны расходы на подписку периодического издания, расходы на приобретение которых, относятся на разные периоды. Данные действия повлекли искажение данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения за 2020 год (ф.0503721);

16) пунктов 127, 130 Инструкции № 157н, пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 257, пункта 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н – учет операций, связанных с монтажом аварийно-эвакуационного освещения, не формировался на счете 106.1 «Вложения в основные средства», что привело к искажению (завышению) бухгалтерского учета и отчетности по строке 010 «Основные средства» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на сумму 42 600 рублей за 2021 год;

17) пункта 23 Инструкции №157н – при формировании первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств не учтены фактические вложения в их создание, а именно, расходы на разработку сметной документации по модернизации внутреннего пожарного водопровода в сумме 6000 рублей списаны на расходы текущего периода, что повлекло искажение (занижению) бухгалтерского учета и отчетности по строке 010 «Основные средства» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503130) на сумму 6 000 рублей за 2021 год;

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 – не соблюдено условие о твердой цене контракта (договора);

20) части 4 статьи 33, статьи 34 Закона о контрактной системе – при заключении договоров поставки оборудования не установлено требование к гарантийному сроку товара;

21) части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 13 Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.08.2020г. №421, Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 – определение начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по обеспечению пожарной безопасности основывалось на основании локального сметного расчета на работы, не аналогичные работам по текущему ремонту зданий и сооружений. Сметная стоимость материалов, используемых при выполнении работ, определялась не на основании расценок, установленных территориальными справочниками, а на основании «цены поставщика», без анализа текущих цен.