***О результатах проверки***

***муниципального казенного образовательного учреждения Подростково - молодежный центр «Колосок***»

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена плановой проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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».

Проверка проведена в период с 10.02.2020г. по 28.02.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019года.

Проверкой установлены нарушения:

1) 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 - недостигнуто значение целевого показателя;

2) постановления главы Городского округа Верхняя Тура от 02.03.2018г. №43, от 01.03.2019г. №57 - оказывались услуги, не подкрепленные нормативными документами;

3) п.333 Инструкции №157н - не учтена стоимость земельного участка в бухгалтерском учете;

4) п.18 Положения об оплате труда, статьи 132 Трудового кодекса Российской Федерации - необоснованно завышены должностные оклады работников по должностям, отнесенным к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые профессии рабочих первого уровня»;

5) статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации - Положением об оплате труда не определен порядок оплаты труда педагогических работников;

6) п.2.1 Приказа от 22.12.2014г. №1601 - оплата труда педагогов-организаторов производилась без учета нормы труда;

7) п.24, п.33, п.37 Положения об оплате труда - не утвержден нормативный правовой акт, определяющий порядок, условия и критерии выплат персонального повышающего коэффициента;

8) п.67 Положения об оплате труда - не утвержден нормативный правовой акт, устанавливающий условия выплат и размер материальной помощи;

9) статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации, главы 4 Примерного положения - необоснованно проиндексирован должностной оклад руководителя учреждения;

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

11) статьи 6 Закона о контрактной системе - нарушен принцип добросовестной ценовой конкуренции, открытости и прозрачности закупок;

12) части 9, части 9.1 статьи 22 Закона о контрактной системе - применен несоответствующий метод обоснования НМЦК;

13) п.1 ч.13 статьи 34 Закона о контрактной системе, п.1 статьи 470 Гражданского кодекса Российской Федерации - при заключении договора не включено условие о гарантии качества товаров, работ, услуг.

***О результатах проверки муниципального бюджетного учреждение физической культуры, спорта и туризма Городского округа Верхняя Тура***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Городского округа Верхняя Тура, 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».

Проверка проведена в период с 12.03.2020г. по 31.03.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) п.3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абз. 1 п.3 Порядка формирования муниципального задания - не соответствует форма муниципального задания на 2018 год;

2) п.167 Инструкции №157н – прием наличных денежных средств осуществлялся без применения бланков строгой отчетности;

3) приказ руководителя МБУ ФКСиТ «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» от 01.02.2019г. №8 - нарушена периодичность сдачи наличных денег в обслуживающий банк;

4) п.333 Инструкции №157н - не учитывается в бухгалтерском учете имущество, переданное в безвозмездное пользование;

5) абз.4 раздела «Штатное расписание» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 - в штатном расписании отсутствуют сведения о видах надбавок, компенсационных выплатах;

6) статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации, главы 4 Примерного положения - необоснованно произведена индексация должностного оклада руководителя;

7) статьи 6 Закона о контрактной системе - нарушен принцип добросовестной ценовой конкуренции, открытости и прозрачности закупок;

8) статьи 787 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч.2 статьи 27 Федерального закона от 08.11.2007г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, ч.1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - осуществлены расходы на основании ненадлежащее оформленных первичных документов;

9) ч.1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.12 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношение муниципальных учреждений Городского округа Верхняя Тура и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Городского округа Верхняя Тура от 03.04.2018г. №20, Соглашения о предоставлении субсидий из местного бюджета муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Городского округа Верхняя Тура на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018г. №1 - допущено нецелевое расходование средств в сумме 7200 рублей.

***О результатах проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы по военно-патриотическому воспитанию «Мужество»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Городского округа Верхняя Тура, 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».

Проверка проведена в период с 13.04.2020г. по 30.04.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) абз.5 п.3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в Уставе не конкретизированы основные виды деятельности;

2) п.п.3 пункта 2 статьи 25 Закона об образовании, Устав не содержит информацию о видах реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

3) пп.40 п.1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», в 2018 году образовательные услуги оказывались без лицензии;

4) п.333 Инструкции № 157н, не учтена стоимость земельного участка в бухгалтерском учете;

5) п.1 статьи 46 Закона об образовании, п.15 Порядка организации осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Минпросвещения России от 09.11.2018г. № 196, образовательная деятельность осуществлялась лицом, имеющим непрофильное образование;

6) п.74 главы 6 Положения об оплате труда, не определены критерии оценки эффективности труда работников Учреждения;

7) Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 гг., утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, с работниками Учреждения не заключены эффективные контракты;

8) статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации, не вносились изменения в трудовые договора в связи с изменением размера должностного оклада;

9) статьи 9 Закона о контрактной системе, должностные обязанности контрактного управляющего осуществлялись лицом, не имеющим дополнительного образования в сфере закупок;

10) ч. 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, должным образом не определены требования к закупаемым товарам, работам, услугам;

11) статьи 6 Закона о контрактной системе, осуществлялись закупки без применения конкурентных способов;

12) ч. 1 статьи 12 Закона о контрактной системе, допущены неэффективные расходы.

***О результатах проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральная городская библиотека им. Ф.Ф.Павленкова» Городского округа Верхняя Тура***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Городского округа Верхняя Тура, 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».

Проверка проведена в период с 31.08.2020г. по 18.09.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 30 июня 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) п.6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не выполнено муниципальное задание;

2) п.2.4 Положения о платных услугах – не согласованы тарифы на платные услуги;

3) п.9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - Учреждение не наделено земельным участком, на котором расположено здание;

4) подпункт «б» пункта 30 «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. №11, п.3.1 Положения об оплате труда - не соответствует должностной оклад библиотекаря окладу, установленному нормативными правовыми документами;

5) статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации- не заключено дополнительное соглашение по совмещаемой должности;

6) статьи 6 Закона о контрактной системе - нарушен принцип добросовестной ценовой конкуренции, открытости и прозрачности закупок.

***О результатах проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы по военно-патриотическому воспитанию «Мужество»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Городского округа Верхняя Тура, 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».

Проверка проведена в период с 13.04.2020г. по 30.04.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) абз.5 п.3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в Уставе не конкретизированы основные виды деятельности;

2) п.п.3 пункта 2 статьи 25 Закона об образовании, Устав не содержит информацию о видах реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

3) пп.40 п.1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», в 2018 году образовательные услуги оказывались без лицензии;

4) п.333 Инструкции № 157н, не учтена стоимость земельного участка в бухгалтерском учете;

5) п.1 статьи 46 Закона об образовании, п.15 Порядка организации осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденного приказом Минпросвещения России от 09.11.2018г. № 196, образовательная деятельность осуществлялась лицом, имеющим непрофильное образование;

6) п.74 главы 6 Положения об оплате труда, не определены критерии оценки эффективности труда работников Учреждения;

7) Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 гг., утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, с работниками Учреждения не заключены эффективные контракты;

8) статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации, не вносились изменения в трудовые договора в связи с изменением размера должностного оклада;

9) статьи 9 Закона о контрактной системе, должностные обязанности контрактного управляющего осуществлялись лицом, не имеющим дополнительного образования в сфере закупок;

10) ч. 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, должным образом не определены требования к закупаемым товарам, работам, услугам;

11) статьи 6 Закона о контрактной системе, осуществлялись закупки без применения конкурентных способов;

12) ч. 1 статьи 12 Закона о контрактной системе, допущены неэффективные расходы.

***О результатах проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.А. Пантыкина»***

Финансовым отделом администрации Городского округа Верхняя Тура проведена проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Городского округа Верхняя Тура, 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».

Проверка проведена в период с 20.10.2020г. по 17.11.2020г.

Проверяемый период с 1 января 2019 года по 30 сентября 2020 года.

В ходе проверки установлены нарушения:

1) в Уставе Учреждения ссылка на недействующий нормативный документ;

2) ч.5 статьи 12, ч.21 статьи 83 Закона об образовании, абз.1 раздела 1 Рекомендаций не соблюдены сроки реализации дополнительных общеразвивающих программ;

3) главы IV Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Городского округа Верхняя Тура, утвержденного постановлением администрации Городского округа Верхняя Тура от 29.01.2020г. № 9;

4) статьи 145, статьи 275 Трудового кодекса Российской Федерации стимулирующие выплаты директору осуществлялись на основании приказов, изданных не работодателем;

5) пп. «в» п.2 Постановления № 41, совмещение профессий осуществлялось с превышением норматива;

6) п.333 Инструкции №157н не приняты к учету нежилые помещения, находящиеся по адресу г. Верхняя Тура, ул. Машиностроителей16;

7) статьи 6 Закона о контрактной системе - нарушен принцип добросовестной ценовой конкуренции, открытости и прозрачности закупок;

8) ч.7 статьи 94 Закона о контрактной системе - осуществлена приемка услуги не в соответствии с условиями заключенного договора;

9) ч.1 статьи 22 Закона о контрактной системе – определение цены договора осуществлялась исполнителем работ по договору.