КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного и использования средств бюджета Иловлинского муниципального района, выделенных муниципальному автономному учреждению «Молодежный межпоселенческий центр «Ника»» в 2022 году».

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2023 год.

**2.** **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Иловлинского муниципального района.

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** МАУ «Молодежный межпоселенческий центр «Ника».

**4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 10.01.2023 г. по 10.02.2023 г.

**5.** **Цели контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование средств бюджета Иловлинского муниципального района.

**6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.**

Муниципальное автономное учреждение «Молодежный межпоселенческий центр «Ника» (далее – МАУ « ММЦ «НИКА», Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного постановлением администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области от 28.01.2020 № 62 (далее – Устав).

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Волгоградской области 11 мая 2005 года за основным регистрационным номером 1053455015998.

Учредителем Учреждения является администрация Иловлинского муниципального района Волгоградской области (далее - Учредитель).

Юридический и фактический МАО «ММЦ «НИКА»: 403071, Волгоградская область, Иловлинский район, р. п. Иловля, улица 9 января, 71.

Учреждение возглавляет директор - Семенов Владимир Николаевич, назначенный на эту должность с 17.11.2014 (распоряжение администрации Иловлинского муниципального района от 17.11.2014 № 119-п).

Предметом деятельности Учреждения является деятельность по организации досуга детей, подростков и молодежи на территории Иловлинского муниципального района Волгоградской области.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

К проверке предоставлено муниципальное задание МАУ «ММЦ «НИКА» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденное Учредителем.

Работа по организации досуга детей, подростков и молодежи, предусмотренная муниципальным заданием, на основании Устава относится к основным видам деятельности Учреждения. Уникальный номер реестровой записи работы не соответствует региональному перечню (классификатору) муниципальных работ. Отдельные наименования показателей работы отличаются от регионального перечня.

Проверка исполнения муниципального задания проведена по показателям, характеризующим объем работы. В ходе проведения оценки исполнения муниципального задания использовалась отчетность МАУ «ММЦ «НИКА» по спортивно-массовой работе и работе в рамках ВФСК ГТО за 2022 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Организация досуга детей, подростков и молодежи.** | **Показатели объема** | |
| **Муниципальное задание** | **Отчет** |
| 1 | 2 | 3 |
| Количество мероприятий, ед. | 43 | 63 |
| Количество человек, чел. | 3800 | 4705 |

Из показателей таблицы следует, что муниципальное задание перевыполнено.

Предоставленный расчет финансового обеспечения муниципального задания ошибочно назван расчетом нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Организация досуга детей, подростков и молодежи». В соответствии с региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ данный вид деятельности относится к работе, объем финансового обеспечения работы складывается из индивидуальных, а не нормативных затрат на ее выполнение.

Между МАУ «ММЦ «Ника» и МБОУ ДО «Центр детского творчества» заключен договор об оплате образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ в рамках системы персонифицированного финансирования Иловлинского муниципального района от 10.01.2022 № 1 (далее - Договор №1). МАУ «ММЦ «Ника» в договоре выступает в роли уполномоченной организации, а МБОУ ДО «Центр детского творчества» поставщиком образовательных услуг. В соответствии с Правилами персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Волгоградской области, утвержденными приказом комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 30 августа 2019 года № 101, уполномоченная организация  это участник системы персонифицированного финансирования, осуществляющий платежи по договорам об образовании, заключенным между родителями (законными представителями) детей - участниками системы персонифицированного финансирования муниципального района (городского округа) Волгоградской области и поставщиками образовательных услуг. Нормативно-правовой акт органа местного самоуправления, подтверждающий возложение обязанностей управляющей организации на МАУ «ММЦ «Ника» отсутствует.

Перечисление денежных средств поставщику услуг МБОУ ДО «Центр детского творчества» в 2022 году осуществлялось на основании реестров счетов, предоставленных им МАУ «ММЦ «Ника» за каждый месяц 2022 года по факту оказания услуг. Форма табличной части реестра счетов не соответствует приложению № 2 Договора № 1.

В журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками отсутствуют суммы остатков на начало и конец отчетного периода, что является нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.

Проверкой расчетов по оплате труда установлено, что в учреждении утверждены два нормативных акта, регулирующих трудовые отношения: коллективный договор и положение об оплате труда.

Коллективный договор принят собранием трудового коллектива 06.03.2020 (протокол № 1) и утвержден приказом от 06.03.2020 № 34. Система оплаты труда и условия оплаты труда работников Учреждения определены положением об оплате труда.

Положение о порядке и условиях оплаты труда работников МАУ «ММЦ «Ника» (далее - Положение об оплате труда) утверждено приказом от 28.02.2020 № 20. Последние изменения, внесенные в него, утверждены приказом от 31.01.2022 № 10-ОД.

Оплата труда руководителя учреждения регулируется Положением об оплате труда директора муниципального автономного учреждения «Молодежный межпоселенческий центр «Ника», утвержденным постановлением администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области от 27.03.2020 № 248.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1, штатные расписания не утверждены приказом, подписанным руководителем организации.

В штатном расписании по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» предусмотрены выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, которые в соответствии с п. 3.1.1 Положения об оплате труда устанавливаются по результатам специальной оценки труда. В результате проведенной специальной оценки труда по данной должности установлен показатель тяжести трудового процесса - «2», что в соответствии с приложением № 20 к Методике проведения специальной оценки условий труда, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 января 2014 г. № 33н, указывает на допустимый класс условий труда. Следовательно, доплата за вредные условия труда по данной должности не положена.

Проверка начисления заработной платы работникам учреждения проведена выборочным методом, в результате:

* в нарушение пункта 6.1 раздела 6 Положения об оплате труда Краснову В. А. материальная помощь в ноябре месяце начислена за отработанное время, а не в полном объеме;
* в июле 2022 года Просвирову С. Н. начислена доплата за отпуск, предоставленный с 04.07.2022 по 31.07.2022, в размере 386 рублей, которая ему не положена;
* Гогуеву А. Е. , который принят на должность сторожа, установлена окладная система оплаты труда с режимом работы по графику. По факту, в нарушение трудового договора и других нормативных правовых актов при начислении заработной платы применялась почасовая оплата труда. График работы сторожа составлен с нарушением статей 91 и 99 ТК РФ. Следствием этого стала переработка часов работником, которая в общей сумме за 2022 год составила 199 часов. Доплата за работу сторожа в ночное время в праздничные дни произведена в двойном размере, что противоречит пункту 3.1.2 положения об оплате труда, утвержденного приказом от 28.02.2020 № 20;
* в нарушение пункта 6.1 раздела 6 Положения об оплате труда Краснову В. А. материальная помощь в ноябре месяце начислена за отработанное время, а не в полном объеме. В результате, ему не начислено 129 рублей (с учетом НДФЛ).

Пунктом 4.1.5 Положения об оплате труда предусмотрена единовременная премия за выполнение особо важных и срочных работ. По результатам проверки выявлены выплаты данного вида поощрения при отсутствии для этого оснований. С формулировкой «за выполнение особо важных и срочных работ» начислены и выплачены премии за исполнение своих должностных обязанностей в сумме 27 487 рублей.

***9. Выводы.***

1. В нарушение Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 21.12.2015 г. № 1220 уникальный номер реестровой записи работы не соответствует региональному перечню (классификатору) муниципальных работ, отдельные наименования показателей работы отличаются от регионального перечня.
2. Предоставленный расчет финансового обеспечения муниципального задания ошибочно назван расчетом нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Организация досуга детей, подростков и молодежи». В соответствии с региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ данный вид деятельности относится к работе и на основании пункта 8 Положения № 1220 объем финансового обеспечения работы складывается из индивидуальных, а не нормативных затрат на ее выполнение.
3. Нормативно-правовой акт органа местного самоуправления, подтверждающий возложение обязанностей управляющей организации в части персонифицированного финансирования дополнительного образования на МАУ «ММЦ «Ника» отсутствует.
4. В журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками отсутствуют суммы остатков на начало и конец отчетного периода, что является нарушением Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н.
5. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1, штатные расписания не утверждены приказом, подписанным руководителем организации.
6. Включение в штатное расписание доплаты за вредные условия труда по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» не обоснованно, так как по результатам специальной оценки труда по данной должности установлен допустимый класс условий труда.
7. В нарушение пункта 6.1 Положения об оплате труда Краснову В. А. не начислена материальная помощь на сумму 129 рублей.
8. В нарушение пункта 18 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г*. N*922, Просвирову С. Н. в июле 2002 года начислена доплата за отпуск в размере 386 рублей.
9. В нарушение трудового договора и других нормативных актов, регулирующих оплату труда, при начислении заработной платы сторожу Гогуеву А. Е. применялась не окладная система оплаты труда, а почасовая.

График работы сторожа составлен с нарушением статей 91 и 99 ТК РФ. Следствием этого стала переработка часов работником, которая в общей сумме за 2022 год составила 199 часов.

В нарушение пункта 3.1.2 Положения об оплате труда доплата за работу в ночное время в праздничные дни произведена не в одинарном, а в двойном размере.

1. Необоснованные выплаты в части премии за особо важное и срочное задание составили 27 487 рублей.
2. В нарушение Порядка формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района Волгоградской области от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, средств от иной приносящей доходы деятельности, утвержденного постановлением от 23 мая 2017 года № 447, локальный правовой акт, регулирующий порядок формирования и расходования внебюджетных средств МАУ «ММЦ «Ника», не разработан и не принят.

***10. Предложения.***

1. При формировании муниципального задания и обосновании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения руководствоваться постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 21.12.2015 № 1220 и постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 05.07.2021 № 510.
2. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки оплаты труда работников, руководствуясь положениями ТК РФ, иными нормативно-правовыми актами в области регулирования систем оплаты труда.
3. Обеспечить соблюдение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1.
4. Исключить из штатного расписания доплату за вредные условия труда по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий».
5. Обеспечить соблюдение Положения об оплате труда в части осуществления премирования.
6. Разработать, согласовать и утвердить порядок формирования и расходования внебюджетных средств.
7. Администрации Иловлинского муниципального района оформить нормативный акт, подтверждающий возложение обязанностей управляющей организации в части персонифицированного финансирования дополнительного образования на МАУ «ММЦ «Ника».

Приложение:

* акт проверки отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Иловлинского муниципального района, выделенных муниципальному автономному учреждению « Молодежный межпоселенческий центр «Ника» в 2022 году» на 11 страницах;
* приложение № 1 на 1 странице.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.