**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципальным казённым учреждением дополнительного образования "Шегарская спортивная школа"**

На основании плана проверок Органа внутреннего финансового контроля на 2020 год, распоряжения администрации Шегарского района № 561 от 30.11.2020 года «О проведение плановой совместной проверки» была проведена совместная «Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2019 год муниципальным казённым учреждением дополнительного образования "Шегарская спортивная школа"

**Цель проверки** – определения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным учреждением дополнительного образования «Шегарский район».

**Дата проведения проверки** с учетом изменений, внесенных Распоряжением Администрации Шегарского района от 14.12.2020г № 592 «О продлении срока проведения плановой совместной проверки»: с 4.12.2020 г. по 22.01.2021 г.

**Проверяемый период деятельности:**

с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

**Лица, проводившие проверку в составе рабочей группы, уполномоченной на проведение плановой совместной проверки**:

Сабирова Светлана Васильевна – главный специалист внутреннего финансового контроля Администрации Шегарского района;

Заболотнова Евгения Анатольевна – председатель контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район».

**Объем проверенных средств составил:** 20 332,9 тыс. руб.

**1. Результаты контрольного мероприятия установлены:**

**1.1. нарушения при формировании Учетной политики:**

п. 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н[[1]](#footnote-1) и п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»[[2]](#footnote-2).

**1.2. нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении годовой бухгалтерской отчетности**:

- нарушение статей приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н[[3]](#footnote-3): содержание применяемых форм первичных документов не соответствует содержанию форм, предусмотренных приказом Минфина России;

- нарушение статей Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (при проведении инвентаризации, при применении не унифицированных форм первичных документов);

- нарушение пунктов Инструкции от 01.12.2010 № 157н1(при ведении журналов операций, при учете расчетов с подотчетными лицами, при учете нефинансовых активов, материальных запасов, при отражении операций по санкционированию, при отражении расчетов по оплате труда);

- нарушение статей 129, 142 Инструкции от 06.12.2010 № 162н [[4]](#footnote-4) (при ведении карточки учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) при отражении операций по санкционированию);

- нарушение инструкции от 28.12.2010 № 191н[[5]](#footnote-5)(представленная бухгалтерская отчетность не пронумерована, к отчетности не приложено оглавление, отсутствует форма [0503160](consultantplus://offline/ref=D7DFD734374D967E6E8DC59D76AB0CD07434DF3AF9A4471380277279A49F52B6DD044FCDE6ECED09744F38F00FB0B87027C99F1A4FF9F0DClCq8D) «Пояснительная записка к Балансу учреждения»).

**1.3. нарушения при ведении кассовых операций:**

- Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У[[6]](#footnote-6) не предусматривают передачу полномочий по организации наличных расчетов.

Полномочия по организации наличных расчетов МКУ ДО «Шегарская спортивная школа» Централизованной бухгалтерии не переданы и заниматься приемом и выдачей из кассы учреждения денежной наличности в интересах МКУ ДО «Шегарская спортивная школа» Централизованная бухгалтерия не может.

**1.4. нарушения при осуществлении внутреннего финансового контроля:**

- в Учреждении не создана комиссия, осуществляющая внутренний финансовый контроль;

- не утверждено положение о работе комиссии по внутреннему финансовому контролю.

**1.5. нарушения при выполнении бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:**

- нарушение [пункта 2 статьи 161](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие бюджетной сметы Учреждения на 01.01.2019г и изменений показателей бюджетной сметы Учреждения за период с 01.01.2019 по 17.06.2019г);

- нарушение [абзаца первого пункта 2 статьи 221](consultantplus://offline/ref=CD2BA9D81C0613F48956E2AC079CFBA3592A00EB268BCEC50703B1A0789EA59FE9FD9CC8079FCC1A0C154C017804268091B488C930E0k9wEJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации (утвержденные показатели бюджетной сметы Учреждения не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения);

- нарушение абзаца 2 пункта 14 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н7 (установлены случаи, когда при внесении изменений в показатели бюджетной сметы Учреждения, применялась форма бюджетной сметы, не соответствующая рекомендуемому образцу);

- нарушение пункта 17 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н7 (допускались изменения показателей бюджетной сметы, требующие предварительного изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных, до внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных);

- нарушение пункта 14 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н7 (в течение 2019 года систематически не вносились изменения в показатели бюджетной сметы; сумма отклонений бюджетных назначений, предусмотренных Учреждению в бюджете муниципального образования, и показателей бюджетной сметы Учреждения составляет 1 148,317 тыс. рублей без учета данных за период с 01.01.2019 по 17.06.2019г.г.);

- нарушение абзаца 1 пункта Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н7 (допускалось безосновательное изменение показателей бюджетной сметы);

- нарушение абзаца 48 статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзаца 3 пункта 8 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н[[7]](#footnote-7) (отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на плановый период 2020 -2021 год).

**1.6. нарушения, допущенные при установлении системы оплаты труда:**

- нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации (система оплаты труда работников, установленная в Учреждении, содержит виды компенсационных и стимулирующих выплат, не установленные нормативным правовым актом органа местного самоуправления11);

- нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации (в Учреждении не установлена система оплаты труда для руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера);

- нарушение подпункта б) пункта 30, подпункта а) пункта 32 раздела VIII Единых рекомендаций[[8]](#footnote-8) (по должностям, входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы, допущено установление диапазонов размеров окладов (должностных окладов);

- нарушение положений статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации (Положении об оплате труда работников Учреждения, при определении размеров должностных окладов специалистов и руководителей на основе профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н, неправомерно установлена тождественность должностей и отношение их к профессиональным квалификационным группам);

- нарушение пункта 2 Положения об оплате труда работников Учреждения[[9]](#footnote-9) (Положение об оплате труда работников Учреждения содержит ссылки на неопределенные виды компенсационных выплат, либо на пункты Положения, устанавливающие условия осуществления и размер компенсационной выплаты, не относящейся к данной выплате, по ряду компенсационных выплат, не установлен размер и (или) условия их осуществления);

- нарушение пункта 2 Положения об оплате труда работников Учреждения9 (Положением об оплате труда работников Учреждения по ряду стимулирующих выплат, не установлен размер стимулирующих выплат и (или) условия их осуществления, а так же Положение);

- нарушение пункта 29 Положения об оплате труда работников Учреждения9 (Положением о материальном стимулировании работников учреждения[[10]](#footnote-10) не установлены показатели и условия премирования работников в отношении премий, установленных Положения об оплате труда работников Учреждения9);

- нарушение пункта 32 [Положени](file:///C:\Users\Сабирова\Desktop\2%20ПРОВЕРКИ\!!!!!2020%20год\1%20ПЛАНОВЫЕ%20ПРОВЕРКИ\ДЮСШ\документы\резерв\КОПИЯ%201%20акт%204_2020%20%20от%2031.12.2020%20СВОД.doc#Par54)я об оплате труда работников от 30.12.2014 года № 1503[[11]](#footnote-11) (Положением об оплате труда работников Учреждения9 не определены порядок и основания оказания материальной помощи работникам Учреждения);

-нарушение пункта 29 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9 (Положение о материальном стимулировании работников Учреждения10не определяет условия, размеры и систему показателей премирования работников в разрезе видов премий, установленных Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9).

**1.7. нарушения при использовании средств на оплату труда и иных стимулирующих (компенсационных) выплат:**

- нарушение а[бзацев 6, 7 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний Госкомстата России от 05.01.2004 № 1[[12]](#footnote-12) (штатное расписание (изменения в штатное расписание) на 2019 год приказом руководителя не утверждалось);

- нарушение статьи 15, 135 Трудового кодекса Российской Федерации,а[бзаца 4 раздела](consultantplus://offline/ref=6BE4BE7014AAC31C470D71E9567E488AABF0E658C827FD615300FF7DDDFDD246A3352836CE8791B1B5D96485AA57E0C6A0FF84644E1B88LBM1H) "Штатное расписание" Указаний Госкомстата России от 05.01.2004 № 112(содержание штатного расписания (изменения в штатное расписание) на 2019 год не соответствует установленным требованиям);

- форма тарификационного списка формируемого в Учреждении не соответствует рекомендуемой унифицированной форме тарификационного списка работников (письмо Минобрнауки России от 29.12.2017 № ВП-1992/02 "О методических рекомендациях") и не утверждена локальным актом Учреждения;

- нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации (в трудовых договорах с работниками Учреждения отсутствуют условия оплаты труда);

- нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации (не внесение и (или) не своевременное внесение изменений в положения трудового договора, отвечающие за трудовую функцию и условия оплаты труда);

- нарушение статьи 16, статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации (установлены случаи отсутствия трудовых договоров, заключенных с работниками в письменной форме);

- отсутствуют приказы руководителя об установлении (изменении) размеров должностных окладов работникам с 01.09.2019г и с 01.10.2019 года;

- нарушение пунктов 26, 28 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9 (работникам не установлена надбавка стимулирующего характера «персональная надбавка», либо установленане обоснованно безконкретизации оснований назначения персональной надбавки);

- нарушение пунктов 26, 28 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9 (части работников Учреждения выплачивалась надбавка стимулирующего характера «персональная надбавка» в размере, превышающий допустимый размер назначения, либо начислялась неоднократно, в том числе по совмещаемой должности);

- нарушение пункта 25 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9 (работнику установлена необоснованная надбавка за стаж работы (выслугу лет) в образовательной организации);

- нарушение положений статьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации (доплата за расширение зон обслуживания, увеличение объема работу работников, совмещение должностей установлена работникам без письменного согласия на выполнение дополнительной работы, без соглашения сторон трудового договора, без указания содержания и (или) объема дополнительной работы, а так же однозначно определенного размер доплаты);

-нарушение пункта 16 Положения о системе оплаты труда работников Учреждения9 (необоснованно начислены и выплачены надбавки за работу в организации, расположенной в сельской местностиработникам, занимающим должности не входящие в установленный перечень должностей работников, которым устанавливается данная надбавка);

- нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (заработная плата работнику устанавливалась, начислялась и выплачивалась не в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, в условиях отсутствия приказов руководителя об установлении работнику дополнительных выплат);

- нарушение пункта 3.3 Положения о материальном стимулировании работников Учреждения10 (комиссия по премированию для распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения не создана);

- нарушение пунктов 1.8, 1.6, 5.1 Положения о материальном стимулировании работников Учреждения10 (часть стимулирующего фонда оплаты труда работников распределялась не в соответствии с установленным порядком, установлены факты назначения работникам премий, не предусмотренных системой оплаты труда, действующей в Учреждении, отсутствуютприказы руководителя о назначении премии (премий) работникам, занимающим должности тренерско-преподавательского состава с указанием вида премии, периода назначении премии и размера в отношении каждого работника);

- нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"(при расчете средней заработной платы для расчета отпуска в течение 2019 года работникам не производилась корректировка размера среднего заработка в связи с повышением в организации тарифных ставок, окладов (должностных окладов) с 01.10.2018г, с 01.09.2019г., с 01.10.2019г.);

- нарушение норм статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (форма расчетного листка не утверждена, содержание расчетного листка не отражает полную информацию, о которой обязан извещать работодатель работника);

- нарушение норм статей 136, 282 Трудового кодекса Российской Федерации (работникам, работающим в Учреждении на условиях внутреннего совместительства не формировались и не выдавались расчетные листки по совмещаемым должностям).

**1.8. нарушения при арендных отношениях:**

- нарушение пункта 4.1 (не осуществлялся контроль за использованием имущества судополучателем).

2. По результатам контрольного мероприятия составлен акт № от 4/2020 от 22.01.2021 г. и выписано представление № 881/21 от 22.03.2021г о выявленных нарушениях и о принятии мер по их устранению.

3. Копия представления направлена главному распорядителю бюджетных средств объекта контроля МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» (далее – ГРБС).

ГРБС рекомендовано по результатам рассмотрения представления принять меры по привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

1. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=8B2965F5276B9C061FB479C7A4C32FA8925CB1645062056275512FF8E0EDD645687816D05126167BBED53308AAA96344B1348B9F8319FFDCw8REH) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". [↑](#footnote-ref-5)
6. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об утверждении Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений». [↑](#footnote-ref-7)
8. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018, протокол № 12 [↑](#footnote-ref-8)
9. Положения о системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Шегарская спортивная школа» от 02.09.2019г.

   Положение о системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Шегарская спортивная школа», утвержденное Приказом МКУ ДО «Шегарская СШ» от 26.11.2019 № 199. [↑](#footnote-ref-9)
10. Положение о материальном стимулировании работников МКУ ДО «Шегарская СШ», утвержденное Приказом МКУ ДО «Шегарская СШ» от 17.08.2018 № 117. [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление Администрации Шегарского района от 30.12.2014 года № 1503 «Об утверждении [Положени](#Par54)я о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Шегарского района Томской области» (с изменениями, внесенными Постановлением Администрации Шегарского района от 27.02.2017 № 218, от 24.05.2019 № 427, от 25.10.2019 № 838, от 13.04.2020 № 337, от 06.08.2020 № 725). [↑](#footnote-ref-11)
12. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". [↑](#footnote-ref-12)