**Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, использование муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская музыкальная школа станицы Ленинградской администрации муниципального образования ленинградский район за 2022 год, в том числе аудит в сфере закупок.**

В соответствии со статьей 11 Положения о контрольно-счетной палате м**у**ниципального образования Ленинградский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 28.10.2021 №76), планом проверок на 2023 и 2024 года, на основании распоряжений контрольно-счетной палаты от 06.10.2023г. №14-р, от 09.01.2024г. №1-р, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская музыкальная школа станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район за 2022 год, аудит в сфере закупок.

Объектом проверки является главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры администрации муниципального образования Ленинградский район (далее - Отдел) и подведомственное ему учреждение – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская музыкальная школа станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район (далее – МБУ ДО ДМШ).

Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные документы, трудовые договоры, первичные документы (журналы операций, карточки-справки по начислению заработной платы, приказы, личные дела учащихся), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, документы по закупкам, открытая информация, размещенная на сайте zakupki.gov.ru.

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Проверка начата 16.10.2023 года и окончена 13.11.2023 года. Приостановлена с 14.11.2023 года (распоряжение контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район от 13.11.2023г. № 18-р).

Возобновлена проверка на период с 09.01.2024 года по 16.02.2024 года

По результатам проверки составлен акт от 16.02.2024 г.

В результате проверки выявлено следующее:

1. В приказе Отдела культуры администрации муниципального образования Ленинградский район от 31.12.2015 №143 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), осуществляемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными отделу культуры администрации муниципального образования Ленинградский район» (с изменениями от 28.10.2019 №133) имеется ссылка на нормативно-правовой распространяющий свое действие **только на государственные учреждения.**
2. В нарушении п.1.6 Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Ленинградский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования от 28.09.2022 № 1096, допущено дублирование мероприятий в муниципальных программах муниципального образования Ленинградский район.
3. В нарушении п. 1.3. Соглашений на иные цели, субсидия перечислялась Отделом культуры (ГРБС) на лицевой счет МБУ ДО ДМШ из муниципального бюджета без заявок на получение данных Субсидий.
4. В 2022 году было заключено 1 соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, не предусмотренной муниципальной программой «Развитие культуры Ленинградского района».
5. В нарушении п.337 Инструкции 157н[[1]](#footnote-1) учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 учреждением не ведется.
6. В нарушении п.10 ст.9.2 Закона №7-ФЗ[[2]](#footnote-2) и п.7.8. Устава учреждения допущено нарушение порядка согласования при совершении сделки по распоряжению муниципальным имуществом
7. В нарушении приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: не велся журнал регистрации путевых листов, не указаны срок действия путевых листов, в сведениях о маршруте не указано время отправления и время прибытия, не указана фамилия и инициалы специалиста заполняющего время возвращения транспортного средства.
8. В ходе проверки установлены факты **необоснованного** использования имущества и расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части оплаты и расходования ГСМ. **Сумма в размере 30 658,56 рублей подлежит возмещению в муниципальный бюджет.**
9. В нарушении требований Приказа №52н[[3]](#footnote-3) в инвентарных карточках (ф.0504031) по оборудованию, приобретённому в рамках национального проекта «Культура», отсутствуют признаки объекта: модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), а в инвентарной карточке группового учета не указаны срок полезного использования и дополнительные сведения об объекте.
10. В нарушении п.3 Постановления № 475[[4]](#footnote-4), заявления на предоставление мер социальной поддержки от педагогических работников написаны не на имя директора уполномоченного органа.
11. В нарушении п.8 Постановления №475 не составлены описи предоставленных документов, так же копии предоставленных документов не заверены в установленном порядке.
12. При начислении и выплате мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения допущены нарушения, которые повлекли: недоплату в размере 165,15 рублей; излишне начислена – 6840,02 рублей.
13. По состоянию на 01.09.2022 года были приняты от заявителей документы для начисления сумм мер социальной поддержки за 2022 год на сумму 131 818,16 рублей. Данные расходы к учету не приняты и не оплачены (данная сумма не предусмотрена графиком перечисления субсидии).
14. В нарушении пп. 10.6 Приказа №209н[[5]](#footnote-5), п. 53 Приказа №82н[[6]](#footnote-6) и п. 2.5 Письма Минфина № 02-08-10/109210 не верно определен КВР и КОСГу для выплаты компенсации сотрудникам - КВР 112 КОСГу 266.
15. В нарушении ст. 329 ТК РФ[[7]](#footnote-7) в МБУДО ДМШ водитель принят внешним совместителем с нагрузкой 0,5 ставки (или 3,33 часа в день. В ходе анализа путевых листов установлено, что рабочее время данного сотрудника **превышает 3,33** часа и в среднем составляет 7,0 часов в день.
16. В нарушении положения Приказа №52н в табелях учета рабочего времени за весь 2022 год не верно указаны фактические затраты рабочего времени водителя.
17. Средняя педагогическая нагрузка у сотрудников МБУ ДО ДМШ в 2022 году составляла 2,4 ставки или 43,2 недельных часа. У семи преподавателей нагрузка более 3 ставок (**в среднем 62,7 недельных часа**). Таким образом, имеет место **нарушения ст. 333 ТК РФ**, в соответствии с которой для педагогических работников установлена сокращенная продолжительность рабочего времени **не более** 36 часов в неделю. Данная норма отражена и в трудовых договорах, заключенных с работниками.
18. В личных делах сотрудников школы данные согласия отсутствуют, изменения в трудовые договоры, в части нормы рабочего времени не вносились.
19. Положением об оплате труда учреждения не предусмотрены размеры базовых окладов по профессиям, базовых ставок заработной платы, не установлена система определения оклада (должностного оклада) педагогическим работников, в том числе условия почасовой оплаты.
20. По результатам проверки составлен протокол об административном правонарушении в действиях должностного лица МБУ ДО ДМШ, предусмотренного **ст.15.14 КоАП РФ** - нецелевое использование бюджетных средств.
21. Положением об оплате труда не установлены условия и порядок проведения тарификации педагогических работников.
22. Тарификационный список, как первичный учетный документ, как обязательный документ для начисления заработной платы не закреплен в положении об учетной политике, приказами не утвержден.
23. В нарушении ч.11 ст. 108 ФЗ №273-ФЗ[[8]](#footnote-8), п. 11 Постановления №606[[9]](#footnote-9) ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в МБУ ДО ДМШ не включена в оклады (должностные оклады). В результате чего неверно были рассчитаны и установлены суммы выплат стимулирующего и компенсационного характера всем педагогическим работникам.
24. В нарушении ст. 57 ТК РФ дополнительные соглашения к трудовым договорам, в проверяемом периоде, школой не составлялись.
25. В нарушении [п. 1.7](https://internet.garant.ru/#/document/70878632/entry/2107) Приложения № 2 Приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601, временное или постоянное изменение (увеличение или снижение) объема учебной нагрузки педагогических работников в 2022 году не регулировалось соглашениями сторон трудовых договоров.

Директору МБУ ДО ДМШ направлено представление контрольно-счетной палаты от 26.02.2024г. №1 с предложением исполнить представление в установленные законом сроки, принять комплекс мер по устранению нарушений, указанных в акте проверки и представлении, а также причин и условий им способствующих, недопущению их впредь. Отчет по проверке направлен для ознакомления главе муниципального образования Ленинградский район и председателю Совета муниципального образования Ленинградский район.

1. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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 закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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» (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 11 мая 2011 г. N 475 "О предоставлении мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Краснодарского края, по оплате жилых помещений, отопления и освещения" [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями и дополнениями [↑](#footnote-ref-6)
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями и дополнениями) [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-8)
9. постановлением администрации муниципального образования Ленинградский район от 25.06.2018г № 606 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении отдела культуры администрации муниципального образования Ленинградский район» (с изм. от 19.08.2019г. № 690) [↑](#footnote-ref-9)