

Информация
о результатах контрольного мероприятия
Проверка использования средств, выделенных на
Муниципальную программу «Молодежь Ирбейского района в XXI веке»
в 2023 году, и истекший период 2024 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. В ходе контрольного мероприятия не обнаружено нарушений в части качества подготовки программы. Цели и задачи МП взаимосвязаны с целями и задачами подпрограмм.

2. Программа утверждена без нарушения требований, установленных Порядком разработки муниципальных программ.

3. Нецелевого использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программы «Молодежь Ирбейского района XXI века» не установлено.

4. В нарушение п.3.7. Постановления администрации Ирбейского района от 12.08.2013 № 960-пг «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ирбейского района, их формирования и реализации», изменения в Программу от 13.12.2022 года утверждены с нарушением сроков (не позднее 15 ноября текущего года).

5. В нарушение п. 2.1.3. Соглашения №4 от 10.01.2023 «О порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)», Учредитель МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» нарушил сроки перечисления средств субсидии МБУ «Молодежный Дом культуры администрации Ирбейского района».

6. Не выполнение направленных расходов «Оказанию услуг по обучению, повышению квалификации работников муниципальных молодежных центров и информационно - консультационных услуг работникам муниципальных молодежных центров, а также обеспечение компенсации расходов на участие работников муниципальных молодежных центров, связанных с оказанием таких услуг» на 4 018,75 рублей, влечет нарушение п. 4.3.3 Соглашения о предоставлении субсидии местному бюджету из краевого бюджета от 15.12.2023 №31, Получатель Субсидии обязуется: «Обеспечивать достижения значений результатов использования Субсидии, установленных в соответствии с приложением №2 к настоящему Соглашению, являющимся его неотъемлемой частью».

7. В нарушении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н, В ПФХД на 2023 год в строке 1500 не верно отражена статья доходов 180 (предпринимательская деятельность).

8. Выявленные в ходе контрольного мероприятия «Стелы» в количестве 5 шт. и вывеска «Ирбейский район» не приняты к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

9. В нарушение п. 118 Инструкции №157н оприходованный мягкий инвентарь не имеет маркировки.

10. В Учреждении отсутствует положения об установлении случаев и порядка обеспечения форменной одеждой и иным вещевым имуществом (обмундированием), занимающихся в юнармейских отрядах, а также правила учета, хранения, выдачи, ношения и списания форменной одежды.

11. При проведении проверки выявлена сумма переплаты на 01.01.2024 по страховым взносам за 2023 год - 30 658,80 рублей.

12. В Главной книге не отражены переплата по страховым взносам, на проверку не представлены журналы операций по заработной плате, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской отчетности. Остаток средств на счете КОСГУ 213 составил 24 698,44 рублей.

13. В нарушение закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 27.04.2023) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 №19452) - в учете не отражена переплата по Единому налоговому счету на счетах 303.14 и 303.15.

14. Учетной политикой не установлены сроки выплаты заработной платы, не утверждены форма штатного расписания, форма табеля учета использования рабочего времени.

15. Выявлено нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" - заполнения сведений в расчетно-платежную ведомость. За июнь, июль в расчетно-платежную ведомость включены сведения по несовершеннолетним детям, устроенным по срочному трудовому договору на выполнение временных работ на определенный срок.

16. Учетной политикой не установлены сроки выплаты заработной платы, не утверждены форма штатного расписания, форма табеля учета использования рабочего времени.

17. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы установлено наличие вакантной ставки с 01.03.2024 года в количестве 0,25 штатных единицы специалиста по работе с молодежью, общая сумма неэффективно использованных средств составляет 20 992,80 рубля, за период с 01.03.2024 по 01.07.2024 года.

18. Превышение предельного значения фонда оплаты труда стимулирующего характера для руководителя за 2023 год составило 211,54 рублей.

19. В нарушение требований Решения Ирбейского районного Совета депутатов от 21.12.2023 №32-243р «О внесении изменений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 21.02.2023 №24-158р «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Ирбейского района» расчет фонда оплаты труда стимулирующего характера руководителя за 2024 год произведен неверно, превышение предельного значения фонда оплаты труда стимулирующего характера для директора составило в сумме 210 523,00 рубля.

20. В нарушение ведения нормативных, локально-нормативных актов, положение об оплате труда разработано в соответствии с решением Ирбейского районного Совета депутатов Красноярского края от 30.05.2012 №141 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений», которое утратило силу 21.02.2023 года. Ирбейским районным Советом депутатов принято решение от 21.02.2023 №24-158р «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Ирбейского района».

Также, в наименовании положения об оплате труда, а также в п. 1.1 положения об оплате труда не указано конкретное учреждение, для которого разработано положение.

В положение об оплате труда не внесены изменения в части:

- минимальных размеров окладов (должностных окладов) – приложение 1 к положению об оплате труда;

- в п. 4.8.5 – не изменен размер минимальной заработной платы.

21. В нарушение пункта 6.5.5 постановления от 07.05.2024 №319-пг «О внесении изменений в постановление администрации Ирбейского района от 18.02.2013 №137-пг «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области молодежной политики», согласно расчетно-платежным ведомостям за май и июнь 2024 года производились выплаты работникам, занятым по совместительству. Сумма незаконно выплаченной персональной выплаты составила 19 194,24 рубля.

22. В нарушение п. 1.3 положения об оплате труда учреждения выплаты по итогам работы за год специалистам, работающим на неполную ставку, произведены несоразмерно отработанному рабочему времени.

23. Выявлено нарушение трудового законодательства.

24. Нарушение части 8 статьи 16 №44-ФЗ - объектом проверки не был приведен в соответствие план-график.

25. Нарушением части 1 статьи 16 №44-ФЗ - закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ не предусмотрены планом-графиком, что влечет за собой нарушение части 9 статьи 16 №44-ФЗ – нарушение срока внесения изменений в план-график.

26. Нарушение Федерального закона о закупках: части 1 статьи 34 №44-ФЗ; п.1 ч.1 ст. 33 №44-ФЗ; в п.2 ст.34 №44-ФЗ; в п. 13.1 ст. 34 №44-ФЗ.

27. Нарушение статьи 160.2 Гражданского кодекса РФ.

28. Нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отсутствие сроков исполнения обязательств по контракту.

29. Согласно контракту №5 от 20.12.23 с ИП срок оплаты составляет 10 календарных дней, срок действия контракта до 31.12.2023 года. Согласно платежному поручению от 31.01.2024 №148305 обязательства по оплате выполнены с нарушением сроков на 31 календарный день. Кредиторская задолженность на 01.01.2024 год составляет в сумме 5 410,00 рублей.

30. Нарушение части 6 статьи 16 №44-ФЗ, срок утверждения плана-графика нарушен на 147 рабочих дней.

31. Нарушение требований статьи 22 №44-ФЗ - обоснования цен по контрактам не представлены на проверку.

32. Нарушение сроков оплаты по контракту №01/24 от 16.01.2024 с ООО "Сибирская Обувная Компания" на 23 рабочих дня.

Выводы и предложения:

1. Направить представление Контрольно-счетного органа Ирбейского района в Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района», Муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный Дом культуры», на устранение нарушений действующего законодательства отраженного в данном отчете:

1.1. Не допускать невыполнение расходов, направленных по Соглашениям о предоставлении субсидий местному бюджету из краевого бюджета.

1.2. Составлять и утверждать ПФХД МБУ «Молодежный дом культуры» в соответствии с порядком применения классификации операций сектора государственного управления утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.

1.3. Принять к бухгалтерскому учету и присвоить инвентарные номера следующим объектам учета: «Стелы» в количестве 5 шт., вывеска «Ирбейский район» в соответствии с Инструкцией Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Положением об учетном политике, на основании решения комиссии по принятию и выбытию нефинансовых активов.

1.4. Разработать положение об установлении случаев и порядка обеспечения форменной одеждой и иным вещевым имуществом (обмундированием), занимающихся в юнармейских отрядах, а также правила учета, хранения, выдачи, ношения и списания форменной одежды.

1.5. Осуществлять маркировку мягкого инвентаря в соответствии с п. 118 Инструкции Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

1.6. Провести работу по устранению нарушений в Учетной политике МБУ «Молодежный дом культуры» в исполнении Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 №157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утвержденные приказом Минфина от 30.12.2017 №274н).

1.7. Сумму Переплаты по Единому налоговому счету (дебиторская задолженность) согласно Акту сверки отразить в регистрах бухгалтерского учета согласно действующему законодательству.

1.8. Вести расчетно-платежные ведомости по заработной плате согласно действующему законодательству.

1.9. Привести в соответствие с Решением Ирбейского районного Совета депутатов от 21.12.2023 №32-243р «О внесении изменений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 21.02.2023 №24-158р «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Ирбейского района» расчет фонда оплаты труда стимулирующего характера руководителя на 2024 год. А также ходатайствовать о пересмотре Предельного количества окладов, руководителя учреждения, учитываемых при определении объема средств на выплаты стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений в связи с повышением заработной платы работников данной сферы.

1.10. Разработать положение об оплате труда согласно действующему решению Ирбейского районного Совета депутатов о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений Ирбейского района от 21.02.2023 №158-р, Постановлению администрации Ирбейского района от 18.02.2013 №137-пг в действующей редакции.

1.11. Производить персональные выплаты сотрудникам согласно Постановлению администрации Ирбейского района от 18.02.2013 №137-пг «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области молодежной политики». Персональную выплату с учетом специфики учреждения выплачивать только по основному месту работы. Согласно положению об оплате труда работникам, занятым на условиях неполного рабочего времени оплату труда (в том числе выплаты по итогам работы) производить пропорционально отработанному времени.

1.12. Устранить недостатки в части трудового законодательства. Заключить трудовые договора на внутреннее совместительство. Оформлять совмещение работников и устанавливать размер доплат согласно Трудовому кодексу.

1.13. Устранить нарушения Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.14. О принятом по настоящему представлению решении и о мерах по его реализации необходимо уведомить Контрольно-счётный орган в срок до «25» октября 2024 года.

2. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Главе Ирбейского района, в Прокуратуру Ирбейского района.