**Утверждаю**

 **Председатель Контрольно-счетной палаты**

 **Валдайского муниципального района**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Н.Павлова**

 **«25» октября 2019 г.**

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу соблюдения законности и результативности использования средств бюджета в Муниципальном автономном учреждении МЦ «Юность».**

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на 2019 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** процесс формирования и использования средств бюджетов Новгородской области и Валдайского муниципального района, а также средств от приносящей доход деятельности.
3. **Объект контрольного мероприятия (объект контроля):** Муниципальное автономное учреждение Молодежный центр «Юность».
4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** 28 января 2019 г. - начало мероприятия, 25 октября 2019 г. - окончание мероприятия.
5. **Цели контрольного мероприятия:**
	1. **Цель 1.** Установить объемы средств областного бюджета, бюджета Валдайского муниципального района, а также внебюджетных источников, направленных учреждению, полученных им и использованных в процессе осуществления своей деятельности;
		1. Вопросы:

- анализ нормативных правовых актов и иных документов, устанавливающих основания предоставления и расходования средств областного бюджета и бюджета муниципального района, а также регулирующих порядок составления муниципального задания в учреждении;

- определение соответствия процесса составления муниципального задания установленному порядку;

- проверка правильности формирования показателей муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами;

- проверка правильности определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг;

- анализ плановых и фактических объемов средств, предоставленных из областного бюджета и бюджета Валдайского муниципального района, поступлений средств от приносящей доход деятельности, направленных на обеспечение деятельности учреждения.

- анализ произведенных расходов на обеспечение деятельности учреждения;

- проверка соблюдения целевого характера использования бюджетных средств;

- оценка эффективности использования средств бюджетов муниципального района и Новгородской области, направленных на финансирование муниципального задания;

- иные вопросы, возникшие в ходе проверки.

**5.2. Цель 2.** Проверить законность использования средств областного бюджета, бюджета Валдайского муниципального района, а также средств внебюджетных источников на обеспечение деятельности учреждения.

5.2.1. Вопросы:

- проверка законности осуществляемой бюджетным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноту и правильность отражения этой деятельности в бюджетном учете и отчетности;

- проверка первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, подтверждающих законность расходования средств на обеспечение деятельности учреждения;

- проверить правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете принятых бюджетных и денежных обязательств;

- проверка наличия актов сверок расчетов по оплате;

- проверка полноты и правильности отражения дебиторской (кредиторской) задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**5.3. Цель 3**. Оценить достоверность и соответствие требованиям бухгалтерского учета учреждения.

5.3.1. Вопросы: Проанализировать:

- учетную политику учреждения;

- рабочий план счетов учреждения;

- блок «учет основных средств»;

- блок «материальные запасы»;

- доходы учреждения, источники финансирования деятельности;

- учет затрат, общехозяйственные, управленческие, прочие расходы;

- учет и списание материалов в учреждении;

- качество и полноту документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни;

- деятельность по инвентаризации активов и обязательств;

- блок «заработная плата в учреждении» - оплата труда, премирование, материальная помощь, совместительство, отпуска и т.д.;

- налоговую политику в учреждении;

- дебиторскую и кредиторскую задолженность;

- планы финансово – хозяйственной деятельности учреждения и отчеты об исполнении планов;

- финансовый результат деятельности учреждения;

- степень полноты и достоверности бухгалтерской и иной отчетности.

**6. Проверяемый период:** 2017 - 2018 годы.

**7. Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контроля:** полное наименование объекта контроля: Муниципальное автономное учреждение Молодежный центр «Юность».

 Сокращенное наименование: МАУ МЦ «Юность».

ИНН 5302007869.

 Юридический адрес места нахождения объекта контроля: 175400, Новгородская область, Валдайский район, г. Валдай, Проспект Васильева, д. 32 А.

 Фактический адрес места нахождения объекта контроля: 175400, Новгородская область, Валдайский район, г. Валдай, Проспект Васильева, д. 32 А.

 Учредителем учреждения является муниципальное образование Валдайский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя выполняет Администрация Валдайского муниципального района.

 В структуре бюджета данное учреждение является подведомственным комитету образования Валдайского муниципального района.

 Согласно Уставу МАУ МЦ «Юность» целями деятельности учреждения являются:

осуществление мер, связанных с проведением государственной молодежной политики (по основным направлениям и с учетом приоритетов);

реализация областных и районных программ по молодёжной политике;

решение социальных проблем молодежи Валдайского муниципального района путем оказания им различных видов помощи, информационно-консультационных услуг, защиты прав, содействия занятости, поиска рабочих мест и организации развивающего досуга, поддержки политически активной молодежи, патриотического воспитания, содействия здоровому образу жизни;

организация полноценного и разностороннего досуга молодежи;

 развитие молодежных и подростковых клубов и объединений по интересам;

 разработка системы пропаганды здорового образа жизни среди подростков и молодежи;

 разработка форм и методов работы с подростками и молодежью по воспитанию нравственности, гражданственности.

 Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

 информационно-консультационная – выявление актуальных проблем и кризисных ситуаций в молодежной среде, разработка путей их решения; организация информирования подростков и молодежи по наиболее актуальным для данной категории населения проблемам; психологическое, юридическое и другие виды консультирования молодежи; повышение правовой грамотности и культуры молодежи, формирование и закрепление навыков компьютерной грамотности молодежи, проведение обучающих семинаров, издание и распространение информационных буклетов, листовок, взаимодействие со средствами массовой информации;

 производственно-трудовая - организация работы с безработной молодежью совместно с заинтересованными структурами – оказание помощи в трудоустройстве путем поиска и организации временных, разовых, сезонных, общественных работ; создание постоянных рабочих мест по договорам и совместно с предприятиями, организациями, учреждениями; поддержка и развитие молодежных предпринимательских инициатив, профориентационное просвещение подростков и молодежи и пр.;

 физкультурно-оздоровительная и спортивная– содействие укреплению здоровья молодежи и пропаганда здорового образа жизни; профилактика химической зависимости (наркомании, алкоголизма и т.п.); содействие укреплению молодых семе;

 социально-профилактическая – создание, поддержка и развитие структур социальной помощи; организация, поддержка и развитие разнообразных некоммерческих организаций и общественных объединений для реализации социальных и творческих инициатив молодежи, подготовка молодых лидеров, помощь в стратегическом планировании; нравственное, гражданское и патриотическое воспитание молодежи; развитие экологической культуры молодежи;

 культурно-массовая – организация и проведение акций и культурно-массовых мероприятий для молодежи, удовлетворение потребностей молодежи в разнообразных формах досуговой деятельности и др.;

 туристическая деятельность – работа спортивных туристических объединений, групп, клубов. Подготовка к походам, лагерям. Проведение походов «выходного дня», «семейного отдыха». Проведение спортивно-туристических походов. Организация культурно-познавательных экскурсий и выездов. Организация туристических соревнований и слетов. Работа творческих кружков и групп по подготовке и проведению культурно-познавательной программ;

 образовательная деятельность - реализация дополнительных общеобразовательных программ (статья 75 Федерального закона от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»);

 другие виды деятельности, не запрещенные законом, необходимые для достижения уставных целей.

К платным услугам (приносящей доход деятельности) Учреждения относятся: физкультурно-оздоровительные услуги; услуги клубов, кружков, секций по интересам различной направленности; услуги по организации и проведению конкурсов, фестивалей, конференций, семинаров, слетов, соревнований, концертов, дискотек и других мероприятий, направленных на реализацию целей Учреждения; обучение по дополнительным общеобразовательным программам следующих общеразвивающих направленностей: научно-техническая; спортивно-техническая; физкультурно-спортивная; художественно-эстетическая; туристско-краеведческая; эколого-биологическая; военно-патриотическая; социально-педагогическая; услуги по организации досуговой и внеучебной деятельности учащихся образовательных учреждений, а также молодежным и детским общественным объединениям и организациям на договорной основе; сдача в аренду или передача в безвозмездное пользование имущества Учреждения; выполнение копировальных и множительных работ, создание и реализация любых видов интеллектуального продукта; компьютерное, техническое и информационное обеспечение культурно-массовых мероприятий.

 Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

 Деятельность, подлежащую лицензированию, учреждение не осуществляет.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель 1.**

**Муниципальное задание.**

 Муниципальные задания на 2017 и на 2018 годы утверждены постановлениями Администрации муниципального района.

 Виды деятельности муниципального учреждения, согласно муниципальным заданиям - регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, деятельность в области региональной, национальной и молодежной политики; прочая деятельность по организации отдыха и развлечений.

 Данный вид деятельности соответствует ОКВЭД 75.13 (регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, деятельность в области региональной, национальной и молодежной политики), утвержденному Постановлением ФСС РФ от 31.05.2016 N 61 "Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2017 год", который утвержден во исполнение пункта 6 Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, и, по мнению Контрольно – счетной палаты не имеет отношения к видам деятельности, содержащимся в муниципальном задании. Кроме того, данный показатель установлен лишь на 2017 год, в Постановлении ФСС РФ от 31.05.2017 N 67 "Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2018 год" ОКВЭД 75.13 (регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, деятельность в области региональной, национальной и молодежной политики) отсутствует.

Таким образом, Контрольно – счетная палата отмечает, что виды деятельности в муниципальных заданиях должны быть отражены в строгом соответствии с учредительными документами.

 Необходимо добавить, что обращает на себя внимание тот факт, что не соответствует учредительным документам не только сведения в муниципальных заданиях, но и в Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (от 17.05.2018 № 2676А/2018), согласно которой основным видом экономической деятельности учреждения является деятельность библиотек и архивов (ОКВЭД 91.01 с 20.06.2014).

 Данный ОКВЭД не только не согласуется с муниципальным заданием и противоречит учредительным документам, но в принципе не имеет никакого отношения к реальной деятельности МАУ МЦ «Юность». В результате необходимо внести изменения в ЕГРЮЛ, присвоив код ОКВЭД согласно фактически осуществляемой деятельности.

 Учитывая вышеизложенное, МАУ МЦ «Юность» не является учреждением культуры, и, кроме того, молодежная политика в структуре бюджета Валдайского муниципального района относится к разделу «Образование».

 Согласно пункту 7 Положения нормативные затраты на оказание муниципальных услуг по учреждениям, подведомственным комитету образования, на 2017 год утверждены Постановлением Администрации Валдайского муниципального района только 27.06.2017 № 1192 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых учреждениями, подведомственными муниципальному казенному учреждению комитету образования Администрации Валдайского муниципального района», на 2018 год – 04.05.2018 № 662. Однако, соглашения о порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) датированы 30.12.2016 № 17 и 29.12.2017 № 17 на 2017 и 2018 годы соответственно. Перечисление части субсидии было произведено в январе как в 2017, так и в 2018 годах. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания был произведен без учета нормативных затрат, значения которых утверждались после принятия бюджета, а, следовательно не влияли на размер субсидии. Объем финансового обеспечения на 2017 год был рассчитан исходя из фактически произведенных затрат в 2016 году. Расходы на 2018 год предусмотрены исходя из затрат 2017 года, за исключением издержек на заработную плату, расчет средств на выплату которой был произведен с учетом целевого показателя по средней заработной плате. В результате нарушен пункт 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, а также пункт 8 Положения, поскольку формула для определения объема обеспечения выполнения муниципального задания при расчете не применялась.

 Контрольно – счетная палата также отмечает, что согласно пункту 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ при принятии бюджета района на 2017 год - 29.12.2016 и на 2018 год - 27.12.2017, муниципальные задания утверждены 30.12.2016 (постановление № 218) и 22.01.2018 (постановление № 109) соответственно. То есть фактически порядок, прописанный в Бюджетном кодексе, нарушен, что также подтверждает тот факт, что нормативные затраты рассчитываются исходя из объема финансирования, предусмотренного в бюджете, а не наоборот.

 Согласно пункту 3 «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» части 3 муниципальных заданий на 2017 и на 2018 годы, контроль за выполнением муниципального задания осуществляет комитет образования Администрации муниципального района в форме плановых и оперативных проверок, которые проводятся ежегодно и по мере необходимости соответственно. Однако фактически комитетом образования данные проверки не проводились, что подтверждается письмом за подписью председателя комитета образования от 26.07.2019 № 2162. Таким образом, контроль от имени учредителя в 2017 – 2018 годах не осуществлялся ни комитетом образования, ни комитетом финансов.

 В ходе проверки получена информация о проведенных мероприятиях МАУ МЦ «Юность» за 2017 год и за 2018 год с разбивкой по месяцам, которая представляется учреждением в комитет образования Администрации муниципального района. В данной информации имеются сведения о всех проведенных мероприятиях, без выделения мероприятий, проведенных в рамках муниципального задания. К отчетам о выполнении муниципального задания расшифровки мероприятий также не прилагаются, чем затрудняется проверка их достоверности, поскольку в отчетах отражены только количественные значения показателей объема работы. В результате непонятно, каким образом осуществляется контроль со стороны учредителя за выполнением муниципального задания, потому как из представленной информации не ясно, какие именно мероприятия реализованы в рамках муниципального задания, а какие вне его. К тому же не ясно, как рассчитать объем субсидии, подлежащей возврату в бюджет района, в случае невыполнения показателей муниципального задания, если неизвестно, какие мероприятия выполнены, а какие нет.

 В результате можно сделать вывод, что со стороны учредителя МАУ МЦ «Юность» отсутствует контроль исполнения муниципального задания.

Уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания было произведено 4 раза в 2017 году и 2 раза в 2018 году, в то время когда изменения в муниципальные задания вносились всего два раза: 1 раз в 2017 году (постановление от 02.05.2017 № 745) и 1 раз в 2018 году (постановление от 04.04.2018 № 535). В результате нарушен пункт 2.2. статьи 4 Закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее–Закон №174-ФЗ).

 Кроме того, согласно дополнительному соглашению к соглашению о порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.10.2018 увеличена субсидия по КБК 874 0707 0830701082 621 в сумме 6162,88 руб., уменьшена субсидия по КБК 874 0707 0820210120 621 в сумме 7876,04 руб. То есть общая сумма по соглашению должна была сократиться на 1713,16 руб. (6162,88-7876,04). Однако размер субсидии по сравнению с предыдущим соглашением увеличился на 14038,92 руб. (6162,88+7876,04).

 Следует отметить, что сроки предоставления субсидии в соглашении о порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) выпадают на конец года (в графике на 2017 год указано до 29.12.2017 и 31.12.2017, на 2018 год – до 31.12.2018), что создает предпосылки к задержке выплат учреждению.

 Кроме того, согласно пункту 45 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" (вместе с "Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания" *перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении или правовых актах, указанных в пунктах 40 и 44 настоящего Положения, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:*

*а) 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;*

*б) 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия;*

*(в ред. Постановления Правительства РФ от 13.09.2017 N 1101)*

*в) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.*

Таким образом, сроки предоставления субсидии на выполнение муниципального задания должны устанавливаться с учетом данного постановления.

**Анализ плановых и фактических объемов средств.**

 Объемы предоставления субсидий на выполнение муниципального задания регулируются соглашениями о порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение).

 Контрольно – счетная палата провела сравнительный анализ объема финансирования, предусмотренного в Соглашениях и в решениях о бюджете, в ходе которого установила следующее.

 Объем бюджетных ассигнований в Соглашении на 2017 год не соответствует утвержденному решением о бюджете. Разница наблюдается по коммунальным платежам, а именно: по оплате за электроэнергию (в соглашении 50 957,85 руб. в бюджете 57 416,67 руб.). Расхождение установлено в размере 6 458,82 руб.

 Анализируя исполнение бюджетных назначений по учреждению за 2017 год можно сделать вывод, что всего недофинансировано субсидий на выполнение муниципального задания – 26 208,73 руб., в том числе: 1 280,0 рублей – кадровое и информационное обеспечение молодежной политики Валдайского муниципального района; 39,60 рублей – содействие в организации летнего отдыха, здорового образа жизни, молодежного туризма; 5 740,40 рублей – выявление, продвижение и поддержка активности молодежи и ее достижений в различных сферах деятельности, в том числе по волонтерскому движению, реализация прочих мероприятий подпрограммы «Вовлечение молодежи Валдайского муниципального района в социальную политику»; 16 138,73 рублей – оплата договоров гражданско-правового характера; 745,20 руб. - реализация прочих мероприятий подпрограммы «Патриотическое воспитание населения Валдайского муниципального района»: информационно-методическое сопровождение патриотического воспитания граждан; 2 264,80 рублей – совершенствование форм и методов работы по патриотическому воспитанию граждан. В 2018 году исполнены все бюджетные назначения.

 В 2017 году предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 40 400,0 руб. по коду бюджетной классификации КБК 0707 0840499990 на проведение патриотической акции, связанной с перезахоронением воинов, погибших в годы Великой отечественной войны в рамках муниципальной программы Валдайского муниципального района «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы», исполнено – 40 400,0 руб. В 2018 году, согласно соглашениям о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели, предусмотрены субсидии: на проведение патриотической акции, связанной с перезахоронением воинов, погибших в годы Великой отечественной войны в рамках муниципальной программы Валдайского муниципального района «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы» – 40 400,0 руб. КБК 0707 0840499990; на погашение кредиторской задолженности за 2017 год по страховым взносам во внебюджетные фонды – 101 560,0 руб. КБК 0707 0860401210; на погашение кредиторской задолженности за 2015 год за услуги по организации поездок молодежи на областные мероприятия КБК 0707 830599991 – 9 479,90 руб., по КБК 0707 0840699991 – 9 480,0 руб., на погашение кредиторской задолженности по коммунальным платежам КБК 0707 0860401270 – 11 695,0 руб., на сертификаты по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей КБК 0703 0820401302 – 173 394,83 руб. (первоначально предусмотрено 291 490,0 руб., дополнительным соглашением от 28.12.2018 субсидии сокращены на 118 095,17 руб.). Итого 346 009,73 руб., в том числе: по разделу 0707 «Молодежная политика» 172 614,90 руб., по разделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 173 394,83 руб.; исполнено – 346 001,91 руб., в том числе: по разделу 0707 «Молодежная политика» – 172 607,08 руб., по разделу 0703 «Дополнительное образование детей» – 173 394,83 руб. В связи с недофинансированием из бюджета района не исполнено бюджетных назначений на погашение кредиторской задолженности по коммунальным платежам в сумме 7,82 руб. (задолженность перед ООО «МП ЖКХ Новжилкоммунсервис»).

 Контрольно – счетная палата обращает особое внимание, что в представленных документах (папка «Сметы, соглашения на 2017 год» и папка «Сметы, соглашения на 2018 год») отсутствуют соглашение на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2018 № 9 на сумму 4 653 413,48 руб., а также соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели: от 26.04.2018 на сумму 11 700,0 руб., от 28.12.2018 на сумму 118 095,17 руб. И поскольку соглашение является важным юридическим документом, который регулирует порядок, сроки, а также размер субсидии, его отсутствие в учреждении свидетельствует о халатном отношении к хранению важной документации юридического лица.

 Кроме того, следует отметить, что приказами Министерства финансов РФ от 31 октября 2016 г. N 197н «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» и от 31 октября 2016 г. N 198н «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» утверждены типовые формы соглашений. Контрольно – счетная палата считает, что формы соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели, а также о порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), должны соответствовать утвержденным типовым формам.

 **Цель 2.**

**Проверка законности осуществляемой учреждением приносящей доход деятельности, а также средств внебюджетных источников на обеспечение деятельности учреждения.**

 В ходе контрольного мероприятия представлены договоры аренды помещения за 2017-2018 годы, согласно которым оплата за аренду составляет 2000 руб. в день, установлена согласно постановлению Администрации Валдайского муниципального района от 22.12.2009 № 2147 «О внесении изменений в постановление Администрации Валдайского муниципального района от 07.12.2007 № 816 «О тарифах на платные услуги, оказываемые населению муниципальным учреждением «Центр по работе с детьми, подростками и молодежью «Юность». Стоит отметить, что данным постановлением установлен тариф в сумме 2000 руб. за аренду помещения для проведения свадеб и торжественных мероприятий. Однако фактически помещение предоставляется для проведения выставок – распродаж, что не относится не к свадьбам ни к торжественным мероприятиям. Кроме того, изменилось наименование учреждения. В результате необходимо внести соответствующие изменения в постановление. Контрольно – счетная палата отмечает то, что поскольку стоимость аренды помещения установлена еще в 2009 году, целесообразно произвести индексацию арендной платы с учетом инфляции.

В нарушение пункта 2 статьи 3 Закона N 174-ФЗ согласие собственника, то есть Администрации Валдайского муниципального района, на сдачу имущества в аренду отсутствует. Кроме того, оплата расходов, относящихся к содержанию помещения, сдаваемого в аренду, осуществляется за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, что является недопустимым. Данные замечания были прописаны Контрольно – счетной палатой в акте по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу соблюдения законности и результативности использования средств бюджета, порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МАУ Молодежный центр «Юность» в 2015 году, однако учреждением во внимание не приняты.

**Дебиторская и кредиторская задолженность.**

В ходе проверки был представлен Годовой отчет МАУ МЦ «Юность» г. Валдай за 2017 год и за 2018 год. В нарушение пункта 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция 191н) не представлены Сведения по дебиторской задолженности (форма 0503769) в годовом отчете за 2017 год. В пояснительной записке имеются общие сведения о дебиторской и кредиторской задолженности. Состояние дебиторской задолженности не прописано.

Согласно п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей. В нарушение данного пункта, при отсутствии формы 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности», в данном разделе соответствующая информация не отражена.

В соответствии с представленной формой годового отчета учреждения за 2017 год ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2018 г. и текстовой части пояснительной записки числится объем кредиторской задолженности учреждения (вид финансового обеспечения - субсидия на выполнение муниципального задания) в сумме 313 776,47 руб. (по муниципальному заданию).

Из вышеизложенного следует, что пояснительная записка формальна и не информативна.

Согласно сведениям в форме 0503769 *по счету* *2 302.25* текущая задолженность за техническое обслуживание ОПС и КТС, видеонаблюдение в общей сумме 15 795,99 руб. (собственные средства). Причины образования – отсутствие финансирования. Следует отметить, что в графе 5 формы 0503769 общее увеличение кредиторской задолженности отражено в сумме 301 595,99 руб., что соответствует размеру утвержденных плановых назначений по доходам учреждения в отчете по исполнению плана финансово – хозяйственной деятельности (графа 4). Однако согласно плану ФХД от 29.12.2017 с учетом изменений сумма утвержденных поступлений от приносящей доход деятельности значится в размере 255 800,0 руб., что не соответствует отчету. Фактически поступило 285 800,0 руб. В результате непонятно, каким образом в учреждении планируется поступление доходов, поскольку, учитывая, что учреждение получает доход лишь от сдачи имущества в аренду, и, исходя из размера арендной платы, за два дня до наступления очередного финансового года могло поступить лишь 4 000,0 руб. Данный факт свидетельствует о формальности составления планов ФХД.

Кредиторская задолженность в целом на конец 2018 года в соответствии с годовым отчетом уменьшилась по сравнению с началом отчетного периода на 35% и составила 110161,44 рублей (в том числе просроченная 40078,66 руб.). В текстовой части пояснительной записки имеются не упорядоченные сведения о кредиторской и дебиторской задолженности, которые не соответствуют представленным формам. Несмотря на отсутствие дебиторской задолженности в учреждении, в пояснительной записке имеются сведения о ее наличии.

 Следует отметить, что отсутствует приложение по дебиторской задолженности по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения», в нарушение пункта 167 Инструкции 191н. Согласно п. 152 Инструкции 191н, как указывалось выше, в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей. В нарушение данного пункта, при отсутствии формы 0503769 «Сведения по дебиторской задолженности», в данном разделе соответствующая информация не отражена.

В нарушение пункта 7 Приказа N 191н данные в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2017 год по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» не соответствуют данным в Главной книге.

Данные в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения (кредиторская задолженность)» не соответствуют данным в Главной книге.

В 2018 году также выявлены расхождения между суммами кредиторской задолженности по (виду финансового обеспечения - субсидия на выполнение муниципального задания) в годовой отчетности и Главной книге.

В нарушение Инструкции 191н сведения в бухгалтерской отчетности не соответствуют данным в Главной книге.

 Согласно пункту 1 статьи 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) усматриваются признаки административного правонарушения, в соответствии с пунктом 2 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

**Цель 3.**

**Учетная политика учреждения.**

 В положениях об учетной политике учреждения на 2017 и 2018 годы применяются нормы законодательства, утратившие силу:

- Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" - утратил силу с 01.01.2013 г. в связи с принятием Федерального закона 402-ФЗ.

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2008г. № 148–Н - утратил силу с 01.01.2011 г. в связи с изданием Приказа Минфина РФ № 157-Н. Кроме того в учетной политике, дата указана не верно, вместо 30.12.2008, проставлено 31.12.2008.

- Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» № 373–П от 12.10.2011 утратило силу с 01.06.2014, в связи с изданием Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210–У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

- Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" утратил силу с 01.01.2017 в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ.

 В приказе от 09.01.2017 № 3 «О введении учетной политики на 2017 год» прописано «приказываю начиная с 01 января **2013** года применять следующую учетную политику». Непонятно, каким образом в приказе от 2017 года возникают обязательства, подлежащие исполнению еще в 2013 году. То же касается и приказа от 09.01.2018 № 3 «О введении учетной политики на 2018 год». В результате напрашивается вывод, что данные приказы переписываются из года в год, невзирая на изменения законодательства, а также периоды действия.

 Кроме того, следует отметить, что некоторые сведения по ведению учетной политики в приказе и в положении об учетной политике дублируются (например, что бухгалтерский учет ведется бухгалтерией и др.), некоторые противоречат друг другу. Необходимо разработать единый документ «Учетная политика МАУ МЦ «Юность», утверждаемый приказом, в котором должен фиксироваться факт утверждения учетной политики, с указанием точной даты, с которой она вводится в действие, даваться ссылка на приложения к приказу — документы, которые, собственно и определяют основные положения учетной политики, и, кроме того, прописываться обязанность руководителя ознакомить с ней подчиненных.

В завершение в приказе следует назначить ответственных за его выполнение работников. Если администрация организации считает, что приказ нужно дополнить еще какой-то информацией, ее также следует внести в документ отдельными пунктами.

 В МАУ МЦ «Юность» приказы о введении учетной политики перегружены лишней информацией, которая должна быть отражена в положении о ведении учетной политики.

**Рабочий план счетов.**

 Следует обратить внимание на использование в учете счетов, не нашедших отражение в рабочем плане счетов (например, 502.12 «Принятые денежные обязательства»). Необходимо проанализировать рабочий план счетов, внести соответствующие изменения, утвердить счета, фактические используемые в учете учреждения.

**Учет основных средств.**

 Имущество МАУ МЦ «Юность» г. Валдай закрепляется за ним на праве оперативного управления (Договор о передаче имущества в оперативное управление от 03.11.2009) на основании Устава учреждения, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 31.03.2014 №600.

 Согласно Уставу собственником имущества Учреждения является Валдайский муниципальный район. Однако в договоре о передаче имущества в оперативное управление от 03.11.2009 отсутствует перечень передаваемого имущества. В результате непонятно какое муниципальное имущество было передано в оперативное управление. Согласно балансам на 01.01.2018 и 01.01.2019 в МАУ МЦ «Юность» имеется недвижимое имущество 101 10 балансовой стоимостью 960 152,0 руб., особо ценное движимое имущество 101 20 балансовой стоимостью 446 273,90 руб., иное движимое имущество 101 30 - 30 000,0 руб. Согласно оборотным ведомостям: здание центра «Юность» - 960 152,0 руб. 101 12; прочие основные средства – недвижимое имущество 101 18 – 446 273,90 руб., металлоискатель глубинный – 30 000,0 руб. 2 101 18 прочие основные средства – недвижимое имущество. Учитывая вышеизложенное, непонятно на каком основании имущество, относящее к движимому, отнесено в оборотных ведомостях на счет 101 18 – прочие основные средства – недвижимое имущество. К тому же согласно рабочему плану счетов счет 101 20 – основные средства – особо ценное движимое имущество применяется в учете учреждения, счет 101 30 в учете отсутствует. Следует отметить, что выявлена разница не только между номерами счетов, отраженными в балансах и оборотных ведомостях, но и между стоимостью основных средств: в балансах отражена стоимость в сумме 447 273,90 руб., в оборотных ведомостях – 446 273,90 руб.

 Кроме того, в Главной книге по состоянию на 01.01.2018 отражен кредитовый оборот по счету 101 30 в сумме 30 000,0 руб., что является недостоверным, поскольку при наличии дебетового сальдо на начало периода в сумме 30 000,0 руб., баланс на конец периода должен составить 0,00 руб. Однако в Главной книге на 01.01.2018 значится кредитовое сальдо в размере 30 000,0 руб. Кроме того, выявлены расхождения между данными в Главных книгах, балансах и оборотных ведомостях, например: в оборотной ведомости на 01.01.2018 стоимость здания отражена по счету 101 12, стоимость особо ценного движимого имущества (согласно балансу 447 273,90 руб., согласно ведомости – 446 273,90 руб.) по счету 101 18, в то же время основные средства в главной книге отражены на счетах 101 10 и 101 12 соответственно. Счет 101 10 отсутствует в рабочем плане счетов, а на счете 101 12 должно быть отражено здание центра. В балансе стоимость здания числится на счете 101 10, стоимость особо ценного движимого имущества на счете 101 20.

 В оборотной ведомости на 01.01.2017 стоимость здания в сумме 960 152,0 руб. отражена на счете 101 18, в главной книге на счете 101 12; стоимость особо ценного движимого имущества отражена в оборотной ведомости на счете 101 18, в главной книге сумма учтена в разрезе двух счетов 101 18 – 242 880,50 руб. и 101 20 – 204 393,40 руб. (итого 446 273,90 руб.). Подобные несоответствия наблюдаются и по другим отчетным периодам.

 Была проанализирована оборотная ведомость по основным средствам за 2017 г. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция № 157н) в представленных оборотных ведомостях инвентарные номера не проставлены.

 В нарушение пункта 50 Инструкции № 157н основные средства, стоимостью до 10 000,0 руб. учтены МАУ МЦ «Юность» на балансовом счете 101 18 и отражены в балансе учреждения, что привело к искажению бухгалтерской отчетности. На балансовом счете 101 20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество» должны быть отражены лишь основные средства стоимостью свыше 10 000,0 руб.

На основании статьи 3 Закона N 174-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" и в нарушение Постановления Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2010 № 2226 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» перечень особо ценного движимого имущества МАУ МЦ «Юность» Администрацией Валдайского муниципального района не утвержден, виды не определены. Данный факт также свидетельствует об искажении отчетности МАУ МЦ «Юность», поскольку в балансе отражена балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

**Материальные запасы.**

 Контрольно – счетная палата отмечает, что на основании товарного чека б/н от 12.09.2017 г. в учреждение был приобретен утеплитель к палатке «Эльбрус», в количестве 1 шт. на сумму 12700,0 рублей. В нарушение пункта 48 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" утеплитель был оприходован лишь спустя два месяца после его приобретения, в ноябре 2017 года. Кроме того наименование и стоимость данного товара отсутствует в оборотной ведомости на 01.01.2018 и последующих ведомостях за 2018 год, что привело к искажению бюджетной отчетности путем занижения стоимости материальных запасов.

В нарушение пункта 99 Инструкции 157н, согласно которому спальные мешки относятся к материальным запасам, мешок спальный стоимостью 3 102,0 руб. оприходован на счет 101 18 – прочие основные средства – недвижимое имущество. Кроме того, данный вид материальных ценностей относится к мягкому инвентарю (п.118 Инструкции 157н) и на основании рабочего плана счетов, применяемого учреждением, должен учитываться на счете 105 25 «Мягкий инвентарь». Однако в нарушение данной нормы законодательства спальные мешки учитываются на счете 105 26 «Прочие материальные запасы».

Следует отметить, что согласно Приказу Минфина России от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» счет 101 18 - прочие основные средства – недвижимое имущество утратил силу 31.03.2018 года. В нарушение данного приказа счет до сих пор используется в учете учреждения.

**Порядок ведения кассовых операций.**

В нарушение пункта 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указания) в платежных ведомостях не указан срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы. Кроме того, выплаты заработной платы не подтверждены, так как подпись получателя заработной платы отсутствует, подпись является доказательством получения денег из кассы.

Контрольно – счетная палата обращает внимание на некорректное заполнение приходных кассовых ордеров. При получении наличных средств по банковскому чеку, необходимо прописывать, от какого банка получены денежные средства и через кого. В строке «приложение» указывать номера банковских чеков. В учреждении данная строка не заполняется. Кроме того в строке «принято от» прописаны номер и дата банковского чека, которые должны указываться по строке «приложение».

**Расчеты с подотчетными лицами.**

В нарушение пункта 6.3. Указания № 3210–У в МАУ МЦ «Юность», письменные заявления подотчетных лиц отсутствуют. Не представляется возможным проверить сроки, на которые выдавались наличные денежные средства и расчеты размера аванса.

 Согласно письму Федеральной налоговой службы от 24.01.2005 года № 04-1-02/704 "Об уплате налога на доходы физических лиц" приказом утверждается перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет.

 В нарушение учетной политики, а также законодательства авансовый отчет гражданином представлен с нарушением срока. Кроме того, следует отметить, что приказом МАУ МЦ «Юность» от 09.01.2017 г. № 3-б утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на текущие нужды. Данному гражданину выдавались денежные средства под отчет, несмотря на отсутствии его ФИО в приказе, следовательно, безосновательно, поскольку указанное лицо не являлось работником МАУ МЦ «Юность». Также данный факт противоречит учетной политике учреждения.

 Анализируя выше представленные документы можно сделать вывод, что материальные ценности, были приобретены до получения аванса, то есть за счет своих средств, и выдача аванса гражданину, после приобретения материальных ценностей, является неправомерным, фактически это возмещение расходов по авансовому отчету.

 Согласно платежному поручению кассиру был выдан аванс на организацию и проведение мероприятий. В нарушение Приказа, а также законодательства, не однократно срок представления авансовых отчетов не соблюден.

 В нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У в письменных заявлениях подотчетных лиц автономного учреждения сроки, на которые выдавались наличные денежные средства, не прописаны, расчеты размера аванса отсутствуют.

 Следует отметить, что, несмотря на то, что с 20.02.2018 на должность директора МАУ МЦ «Юность» был назначен новый руководитель, распоряжением Администрации Валдайского муниципального района от 20.02.2018 № 48 – рг, изменения в приказ от 09.01.2018 № 4 «Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет» (далее – Приказ № 4) внесены не были. Кроме того, директору предоставлялись денежные средства под отчет, в то время когда в вышеуказанном приказе его ФИО не указаны. При этом был нарушен срок предоставления авансового отчета.

 Также предоставлялись под отчет денежные средства лицам, ФИО которых отсутствует в Приказе № 4, а также данные граждане не являются работниками учреждения. Конкретный факт противоречит учетной политике учреждения.

 Контрольно – счетная палата отмечает, что согласно расходному кассовому ордеру № 52 от 12.10.2018 специалисту по работе с молодежью были выданы денежные средства на проведение мероприятия «День призывника» в сумме 2050,0 рублей. Представлен авансовый отчет от 11.10.2018 № 15 на данную сумму, в котором имеются сведения о получении аванса из кассы в сумме 2050,0 рублей. В результате непонятно, на каком основании в авансовом отчете прописано, что получен аванс 2050, руб., если фактически денежные средства были выданы из кассы 12.10.2018, то есть на следующий день после представления авансового отчета.

 Аналогичная ситуация и с расходами на проведение мероприятий по вручению паспортов и «Радуга эмоций». Подотчетное лицо специалист по работе с молодежью предоставила авансовый отчет № 16 от 16.10.2018 на сумму 4800,0 руб., где указано о получении аванса в данной сумме, однако деньги фактически получены по расходному кассовому ордеру № 55 от 22.10.2018 (мероприятие по вручению паспортов). Авансовый отчет от 19.12.2018 № 25 на сумму 2400,0 руб., где указано о получении аванса в сумме 2280,0 руб., однако деньги были получены 20.12.2018 по расходному ордеру № 71, перерасход оплачен 29.12.2018 по расходному ордеру № 80 (проезд на областной конкурс «Радуга эмоций»).

 Нарушен срок предоставления авансового отчета гражданина, который не является работником учреждения, расходный кассовый ордер № 18 от 20.04.2018 на сумму 15000,0 руб. на проведение мероприятий поисковых работ, авансовый отчет № 4 от 11.05.2018.

 Нарушен срок предоставления авансового отчета ведущего специалиста по работе с молодежью расходный ордер № 77 от 20.12.2018 на сумму 1983,0 руб. на оформление стенда по здоровому образу жизни, авансовый отчет № 32 от 28.12.2018.

 В авансовом отчете специалиста по работе с молодежью от 03.12.2018 № 22 (назначение аванса – проезд на областной конкурс) указано о получении аванса в сумме 370,0 руб., в то время когда денежные средства были получены по расходному кассовому ордеру от 12.12.2018 № 69, то есть после приобретения проездного билета. Следовательно, аванс был выдан работнику после приобретения последним денежного документа, что является неправомерным. Кроме того, более чем странным, представляется выдача аванса после покупки билета, учитывая, что аванс выдается на предстоящие расходы. Аналогичная ситуация с авансовыми отчетами специалиста по работе с молодежью № 15 от 11.10.2018 на сумму 2050,0 руб., № 16 от 16.10.2018 - 4800,0 руб., № 25 от 19.12.2018 – 2400,0 руб.

 Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 авансовый отчет является первичным бухгалтерским документом. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, сведения в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» не соответствуют сведениям в авансовом отчете в части средств, полученных в качестве аванса из кассы учреждения. В авансовом отчете от 03.12.2018 № 22 указано о получении аванса работником в сумме 15 000,0 руб., хотя фактически денежные средства были получены после утверждения отчета (через 8 дней). В результате нарушен алгоритм заполнения авансового отчета, поскольку, фактически должна быть заполнена графа «израсходовано» 370,0 руб. и «перерасход» 370,0 руб. А расходы работнику должны быть компенсированы из кассы учреждения не в качестве полученного аванса, а как возмещение денежных средств по авансовому отчету.

 В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ за ведение бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер, данным работником не обеспечена достоверность авансовых отчетов.

**Планы ФХД и наблюдательный совет.**

Согласно пункту 21 Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – приказ № 81н) на проверку представлено 9 планов ФХД МАУ МЦ «Юность» за 2017 год и 11 планов за 2018 год. Протоколы заключений наблюдательного совета имеются только на планы ФХД на 2017 год и на 2018 год (без учета изменений). В нарушение Приказа № 81н изменения в планы вносились без заключений наблюдательного совета.

В нарушение пункта 7 приказа № 81н в планах не указаны перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (указан лишь перечень услуг, осуществляемых за плату), общая балансовая стоимость имущества. Кроме того, нарушено постановление Администрации Валдайского муниципального района от 22.02.2017 № 224 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Валдайского муниципального района».

 Следует отметить, что между формами плана ФХД, наблюдаются расхождения. В разделе 2 плана ФХД от 09.01.2017 не заполнена строка «поступления, всего». Кроме того по строкам «выплаты, всего» и «в том числе: расходы» сумма субсидии на выполнение муниципального задания 5 204 700,0 руб. не соответствует сумме в соглашении и бюджете (5 245 100,0 руб.). Разница составляет 40 400,0 руб., которая по неизвестным причинам вычтена из общей суммы субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренной в соглашении. В то же время в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» поступления субсидии на обеспечение муниципального задания указано в полном объеме 5 245 100,0 руб., что соответствует сумме в соглашении и бюджете. Аналогичные несоответствия наблюдаются во всех планах ФХД с учетом изменений за 2017 год.

 Представлен план ФХД на 2018 год, утвержденный 09.01.2018, согласно которому по строкам «выплаты, всего» и «расходы» сумма субсидии на выполнение муниципального задания 5 834 700,0 руб. не соответствует сумме в соглашении и бюджете (6 001 800,0 руб.). В плане ФХД с учетом изменений от 01.02.2018 в таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» поступления субсидии значатся в сумме 6 001 800,0 руб. (в соглашении от 31.08.2018 - 6 271 140,0 руб.), а выплаты 6 271 140,0 руб., что соответствует соглашению. То же касается и других планов с учетом изменений. Представлен также план ФХД с учетом изменений от 27.12.2018, согласно которому увеличены выплаты за счет субсидии на выполнение муниципального задания на 13574,70 руб., общая сумма составила 4 653 413,48 руб., что соответствует решению о бюджете от 27.12.2018. В то же время дополнительное соглашение о внесении изменений в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на данную сумму отсутствует.

 В нарушение пункта 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" утвержденные плановые назначения в форме 0503737 не соответствуют утвержденным в планах ФХД по всем видам финансового обеспечения. Кроме того, следует отметить, что в отчете об исполнении плана ФХД, как и во всех формах отчетности, наименование учреждения – МУ «Центр по работе с детьми и молодежью» не соответствует Уставу.

 В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 174-ФЗв состав членов наблюдательного совета включены 2 представителя органов местного самоуправления (учредителя) при этом, один с которых не является работником комитета образования Администрации Валдайского муниципального района и 2 представителя учреждения.

 При составе членов наблюдательного совета в количестве 5 человек структура совета должна быть следующей: 1 представитель учредителя, 1 работник учреждения и 3 представителя общественности.

**Заработная плата.**

**Положение об оплате труда.**

Согласно пункту 3.4.2. Положения об оплате труда работников МАУ МЦ «Юность» на 2018 год (далее – Положение на 2018 год) к компенсационным выплатам относятся выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, которые устанавливаются в повышенном размере. Однако в учреждении отсутствуют должности, указанные в Перечне работ, утвержденном приказом Государственного комитета СССР по народному образованию от 20.08.1990 №579 (далее – Перечень), на которые устанавливаются доплаты за неблагоприятные условия труда. Данный пункт необходимо исключить из Положения, так как в Перечень не включены профессии, относящиеся к основному персоналу. То же относится и к пунктам, касающимся и главного бухгалтера.

В нарушение пункта 2.4.2 Положения на 2018 год протоколы заседания комиссии учреждения отсутствуют.

В нарушение пункта 4.5.3 Положения на 2017 год не имеется решений комиссии и приказов и по главному бухгалтеру.

В нарушение пункта 4.5.4 Положения об оплате труда на 2017 год решения комиссии и приказы об утверждении стажа работников в учреждении отсутствует.

**Коллективный договор, приказы о предоставлении отпусков.**

В пункте 5.4. коллективного договора, Постановление Администрации Валдайского муниципального района «Об утверждении Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений» № 982 от 30.06.2010 года, на которое ссылается ответственный исполнитель коллективного договора, утратило силу.

 Согласно пункту 2.9. Положения о премировании и денежном поощрении работников МБУ МЦ «Юность» коллективного договора необходимо внести изменения в данное положение, поскольку МАУ МЦ «Юность» является учреждением, подведомственным комитету образования. Кроме того, наименование учреждения в коллективном договоре не соответствует фактическому.

Проанализировав Положения о премировании и денежном поощрении работников в коллективном договоре с Положением об оплате труда работников, можно сделать вывод, что Положение о премировании и денежном поощрении работников в коллективном договоре разработано не в соответствии с Положением об оплате труда работников, утверждённым приказом директора от 29.12.2017 №250. Необходимо обеспечить соответствие между данными документами.

В соответствии со статьей 123 ТК РФ, а также с пунктом 3.3 коллективного договора, приказы об утверждении графиков отпусков за 2017, 2018 годы отсутствуют в книге приказов по основной деятельности организации. Кроме того, пунктом 3.8 Коллективного договора предусмотрен дополнительный отпуск работникам учреждения за стаж работы.

Пункт 3.9 изложен некорректно, поскольку должности заведующие отделом и заместитель директора не предусмотрены в штатном расписании.

 Контрольно – счетная палата отмечает, что ненормированный рабочий день должен быть установлен для конкретного работника, и возможность его установления должна быть заранее закреплена во внутренних нормативных актах учреждения. Установление НРД должно быть закреплено в трудовых договорах по каждому работнику. Однако ни в трудовых договорах, ни в других документах учреждения данные сведения не отражены. Определено лишь количество дней дополнительного отпуска за работу сверх нормы.

Документы учреждения, регламентирующие различные стороны трудовых отношений, не согласуются между собой.

**Премирование.**

Согласно статье 135 ТК РФ, Положения о премировании и денежном поощрении работников коллективного договора, пункта 3.5.5. Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом от 29.12.2017 №250, а также согласно приказам учреждения премиальные выплаты начислялись за месяц и за квартал, то есть два документа не соответствуют друг другу.

В соответствии с п. 3.5.5. Положения об оплате труда решение комиссии учреждения об установлении премиальных выплат на основании оценки эффективности деятельности работников отсутствует, чем нарушено Положение об оплате труда.

В соответствии с пунктом 1.5.3 Положения об оплате труда приказ, утверждающий состав и порядок деятельности комиссии по оплате труда работников учреждения в книге приказов по основной деятельности отсутствует.

Согласно приказу МАУ МЦ «Юность» от 31.03.2017 № 54 «О премировании» на основании приказа Департамента образования и молодежной политики Новгородской области от 27.03.2017 №282 «Об итогах областного конкурса среди органов местного самоуправления муниципальных районов, городского округа, осуществляющих деятельность в сфере молодежной политики» премировать за 3 место специалистов МАУ МЦ «Юность». Неясно, по какой причине премия главному бухгалтеру начислена в размере в 2,6 раза превышающем премию специалистов по работе с молодежью, которые непосредственно осуществляют деятельность в сфере молодежной политики. Кроме того, непонятно какое отношение к областному конкурсу имеют главный бухгалтер и кассир.

На основании приказа от 30.05.2017 № 96 о премировании из экономии фонда оплаты труда за выполнение показателей критериев (по Положению о материальном стимулировании сотрудников) специалистов МАУ МЦ «Юность» были премированы главный бухгалтер и кассир.

Согласно статье 135 ТК РФ и в соответствии с дополнительными соглашениями к трудовым договорам, размер премиальных выплат составляет 1,5 должностного оклада главного бухгалтера, также 1,5 должностного оклада кассира (с учетом совместительства). В нарушение трудового договора размер премиальных выплат превысил установленный данными документами. В то же время специалисты, непосредственно связанные с выполнением муниципального задания, получили в августе премиальные выплаты в размере меньшем, чем установленный должностной оклад. Ведущий специалист по работе с молодежью в данном месяце премии не получала, несмотря на то, что полностью отработала норму рабочего времени. Приказ о лишении премиальной выплаты данного работника отсутствует.

Учитывая изложенное, непонятно каким образом рассчитывается размер премий, причитающийся каждому работнику, поскольку документы, отражающие выполнение показателей критериев, в учреждении отсутствуют.

Также непонятно, почему одни работники получают повышенную премию, а другие не получают вообще. Методика расчета премиальных выплат не разработана. Со слов главного бухгалтера размер премий определяется в устной форме комиссионным методом, что подтверждается отсутствием решений комиссии учреждения об установлении премиальных выплат на основании оценки эффективности деятельности работников. Кроме того, следует отметить, что определение премиальных выплат в трудовых договорах и Положении об оплате труда различно, что свидетельствует о необходимости обеспечения соответствия между данными документами. Аналогичные нарушения наблюдаются и в 2018 году.

Следует обратить внимание на то, что для исполнения Указов Президента РФ учреждению дополнительно выделяются денежные средства на повышение оплаты труда. Обращает на себя внимание тот факт, что доплата до целевого показателя средней заработной платы работников учреждений культуры выделяется с учетом всех работников учреждения, включая сторожей и вахтеров, а фактически данная категория работников премиальные выплаты не получает.

 Из вышеизложенного следует вывод, что в учреждении, непонятно по каким причинам, получают повышенную премию лишь кассир и главный бухгалтер. А премиальные выплаты работникам, непосредственно связанным с выполнением муниципального задания, в разы меньше. Кроме того, фонд оплаты труда определяется исходя из целевого показателя средней заработной платы с учетом всей численности сотрудников, несмотря на то, что размер оплаты труда отдельных категорий работников в несколько раз меньше установленного целевого показателя.

 Следует также отметить, что в нарушение пункта 2.7 Положения о премировании и денежном поощрении размер премии рассчитывается без учета фактически отработанного времени.

Анализируя начисления заработной платы руководителю учреждения, главному бухгалтеру и кассиру, можно сделать вывод, что заработная плата главного бухгалтера и кассира в проверяемом периоде превышала не только выплаты работникам, непосредственно связанным с выполнением муниципального задания, но и в некоторых месяцах заработную плату директора учреждения.

По результатам проверки, проведенной ведущим специалистом отдела по бюджетному учёту, отчётности и финансовому контролю комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района (акт от 30.05.2018) утвержден Приказ от 02.07.2018 №131-а «О дисциплинарном взыскании». В течение срока действия взыскания (это условие установлено Положением об оплате труда), работник не поощряется.

Своеобразной мерой его поощрения является досрочное снятие дисциплинарного взыскания в порядке, предусмотренном статьей 194 ТК РФ.

Дисциплинарное взыскание с главного бухгалтера, снято не было, что подтверждается пояснительной запиской директора. Однако, в нарушение Положения об оплате труда и пункта 4 Положения о премировании и денежном поощрении работников, главный бухгалтер, согласно приказу от 30.07.2018 №146, была премирована из экономии фонда оплаты труда за выполнение показателей критериев по итогам работы за 2 квартал 2018 года; согласно приказу от 28.09.2018 №185 премирована из экономии фонда оплаты труда: за выполнение показателей критериев по итогам работы за 3 квартал 2018 года.

Кроме того, согласно дополнительному соглашению от 01.04.2018 к трудовому договору, заключенному с главным бухгалтером, стимулирующая надбавка за интенсивность, качество и высокие результаты работы составляет 75 % от должностного оклада. В соответствии с Приложением 1 к положению об оплате труда работников МАУ МЦ «Юность» «Показатели оценки эффективности деятельности работников учреждений и критериев оценки эффективности их деятельности» размер надбавки напрямую зависит от набранного количества баллов. Максимальный размер баллов по главному бухгалтеру, согласно приложению, составляет 75 баллов, что выражается в процентном соотношении от оклада. Но, учитывая, что при наличии замечаний по результатам проверок контролирующих органов сумма баллов из 10 принимается равной 0, при несоблюдении действующего законодательства в осуществлении финансово–хозяйственной деятельности учреждения количество баллов из 10 также равно 0. В результате размер ежемесячной выплаты за интенсивность и высокие результаты работы по главному бухгалтеру должен составлять 55% на основании акта проверки комитета финансов. А, поскольку, согласно п. 2.4.2. Положения об оплате труда пересчет процентов за интенсивность и высокие результаты работы должен был быть произведен 25 декабря 2018 года на 2019 год. В 2019 году главный бухгалтер должна получать надбавку в размере 55 % от оклада (за минусом 20%). Кроме того, следует отметить, что в протоколах заседания комиссии по вопросам оплаты труда работников, согласно которым устанавливается размер выплат за интенсивность и высокие результаты работы, ФИО главного бухгалтера отсутствует. В результате непонятно на каком основании определен размер соответствующих выплат в 2017 – 2018 годах данного сотрудника. По мнению Контрольно – счетной палаты, в отсутствие протокола, процент надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, установлен главному бухгалтеру в отсутствие законных оснований. Кроме того, пересчет размера данной надбавки должен был быть произведен сразу после утверждения приказа о дисциплинарном взыскании.

Из вышеизложенного следует, что приказ о дисциплинарном взыскании от 02.07.2018 никак не повлиял на получение главным бухгалтером премий, а также надбавки в размере 20 %. И, поскольку он был утвержден 02.07.2018, а взыскание действовало в течение года со дня применения его к работнику (до 02.07.2019). Контрольно-счетная палата считает необходимым взыскать с главного бухгалтера суммы, уплаченные в качестве премий в 2018 году и пересчитать сумму надбавки за интенсивность и высокие результаты работы за этот же период. Кроме того, подлежат взысканию премии и излишне начисленные надбавки, выплаченные в 2019 году в период действия дисциплинарного взыскания.

Контрольно – счетная палата отмечает, что согласно статье 5 ТК РФ трудовые отношениярегулируютсялокальными нормативными актам*.* И поскольку Положение об оплате труда является локальным нормативным актом и регулирует трудовые отношения между работником и работодателем, его нарушение предусматривает административную ответственность в соответствии со статьей 5.27 КоАП РФ.

Следует отметить, что пунктом 2.2.1 трудового договора № 10 от 03.07.2012, заключенного с главным бухгалтером (с учетом изменений), предусмотрено, что работник обязан соблюдать трудовую дисциплину.

Согласно статье 189 ТК РФ и как указывалось выше, положение об оплате труда относится к локальным нормативным актам, главный бухгалтер обязана была знать, что выплата премий при наличии дисциплинарного взыскания недопустима и должна была отказаться от получения премиальных выплат, чего сделано не было и данным работником премии были получены.

Приказом от 30.06.2017 № 198 прежнему директоруучреждениябыла утверждена материальную помощьв размере 100 процентов должностного оклада*.* Однако, согласно расчетно-платежной ведомости материальная помощь начислена не соответствующая должностному окладу.

Аналогичная ситуация с начислением премиальной выплаты в размере 100 процентов должностного оклада, которая прописана в выписке из приказа от 03.07.2017 № 203. Согласно расчетно-платежной ведомости начисленная премиальная выплата не соответствует должностному окладу.

В соответствии с выпиской из приказа от 18.12.2017 № 346 установлена премиальная выплата по итогам за 4 квартал 2017 года, бывшему директору МАУ МЦ «Юность», в размере 100 процентов должностного оклада. Согласно расчетно-платежной ведомости премиальная выплата начислена не верно, учитывая количество рабочих дней в 4 квартале 2017 года (64 дня), а также фактически отработанные дни (10 дней).

Выписке из приказа Администрации Валдайского муниципального района от 16.01.2017 №8 допущена ошибка в написании коэффициента, характеризующего объем управления учреждением – 0,03.

Однако, в соответствии с постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 20.04.2015 № 645 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров организаций (учреждений), подведомственных комитету образования Администрации Валдайского муниципального района» коэффициент, характеризующий объем управления учреждения, устанавливается в зависимости от численности обслуживаемого население в возрасте от 14 до 30 лет от 3001 до 4000 – 0,3. Начисления производятся также по коэффициенту равному 0,3.

**Штатное расписание и трудовые договоры.**

Согласно статьям 15 и 57 ТК РФ одним из обязательных документов любой организации является штатное расписание. Оно применяется для оформления структуры и штатной численности сотрудников учреждения, содержит перечень структурных подразделений, наименования должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Утверждается приказом и хранится в учреждении постоянно. В книге приказов имеются приказы об утверждении штатного расписания с 01 января 2018 года от 09.01.2018 №1, а также от 04 апреля 2018 №67-а - на основании Постановления Администрации Валдайского муниципального района от 12.03.2018 № 393 о внесении изменений в штатное расписание и утверждении штатного расписания с 01 апреля 2018 года. Однако в журнале операций по заработной плате за 2018 год в расчетно-платежных ведомостях за январь, февраль, март 2018 года значатся оклады, не соответствующие штатному расписанию, утвержденному приказом от 09.01.2018 №1, то есть не понятно, что являлось основанием для начисления заработной платы в данном периоде. Штатное расписание, утвержденное с 01 апреля 2018 года, отсутствует.

Особое внимание следует обратить на несоответствие окладов и размеров премиальных выплат по вахтерам и сторожам, предусмотренных в трудовых договорах, штатном расписании и расчетно–платежных ведомостях. В 2018 году согласно штатному расписанию оклады и премия данным категориям работников установлены в размере 3 120,0 руб. на каждый вид выплаты. Однако в трудовом договоре премиальные выплаты установлены в размере 1,5 оклада. Фактически начисление данных выплат работникам не производилось.

Следует отметить, что размер оклада, предусмотренный трудовым договором и штатным расписанием, должен совпадать. В противном случае имеют место противоречия между трудовым договором и документами организации, что также квалифицируется как нарушение трудового законодательства, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности на основании п.1 ст.5.27 КоАП РФ.

В Приложении 1 к Положению о премировании и денежном поощрении работников МАУ МЦ «Юность» имеется перечень должностей и профессий работников учреждения, относящихся к основному персоналу: методист, заведующий отделом, главный специалист, инструктор по физической культуре, который не соответствует штатному расписанию, утвержденному приказом от 09.01.2017 №1.

Согласно разделу 4 «Оплата труда» трудового договора от 01.08.2017 года, заключенному со специалистом по работе с молодежью, числится стимулирующая надбавка в размере 250%. Однако в штатном расписании от 09.01.2017 №1, утвержденном приказом организации от 09.01.2017 №12, значится надбавка 120%, что не соответствует трудовому договору в период, в котором заключался данный договор. Подобные расхождения наблюдаются и по другим сотрудникам.

На основании приказа от 13.02.2017 № 23 «О совместительстве», специалисту по работе с молодежью, разрешено совместительство ставки сторожа с оплатой согласно штатному расписанию с 13 февраля 2017 года на время больничного листа работника (сторожа). Согласно трудовому договору о совместительстве с данной гражданкой от 13.02.2017 работнику установлен следующий график работы: Время начала работы: 21.00; Время окончания работы: 01.00. Должностной оклад установлен в размере 3 000,0 рублей. В нарушение статьи 284 ТК РФ, а также условий трудового договора,фактическая продолжительность рабочего времени по совместительству составила 12 часов, из них: 8 часов работа в ночное время. В результате сотрудник работал по 20 часов в сутки, чем нарушено трудовое законодательство. В соответствии с пунктом 3 трудового договора с данным сотрудником от 01.09.2015 установлен режим рабочего времени: начало работы 8 час. 00 мин.; окончание работы 12 час. 00 мин. В соответствии с дополнительным соглашением от 12.01.2015 к трудовому договору от 01.09.2014 работник принят на должность специалиста по работе с молодежью, сведения об изменении продолжительности рабочего времени в дополнительном соглашении отсутствуют. В то же время в табеле учета рабочего времени за 2017, 2018 годы проставлены рабочие дни по 8 часов. В результате продолжительность рабочего времени в трудовом договоре не соответствует времени, фактически отработанному работником. Кроме того в разделе 3 личной карточки работника отсутствует запись о переводе работника на другую должность.

 На основании Положения об оплате труда работников в дополнительных соглашениях со специалистом по работе с молодежью должна быть установлена надбавка за стаж, однако выплаты работнику производятся.

 На основании Положения об оплате труда, надбавка за стаж в размере 10 % от должностного оклада должна быть установлена ведущему специалисту по работе с молодежью с декабря 2014 года, то есть через год, поскольку она принята на работу с декабря 2013 года. В нарушение данного документа дополнительное соглашение на выплату стажевых заключено лишь 12.01.2015. Кроме того, с декабря 2018 года доплата за стаж должна была составлять 15% от оклада. Дополнительное соглашение на увеличение данной надбавки заключено также с нарушением срока 01.01.2019.

Согласно дополнительному соглашению от 01.05.2017 к трудовому договору от 17.01.2011 года, заключенному с кассиром, в разделе 4 трудового договора за выполнение трудовых обязанностей, предусмотренных настоящим трудовым договором, работнику устанавливается выплата за стаж (выслуга лет), которая составляет 10% должностного оклада, что соответствует стажу от 1 до 5 лет. Однако на момент заключения дополнительного соглашения (01.05.2017г.) стаж работы сотрудника превысил 5 лет, соответственно выплата за стаж должна составлять 15 % должностного оклада. В результате дополнительное соглашение на изменение выплаты за стаж работы на 15% между работодателем и сотрудником должно было быть заключено 17.01.2016 года. В штатном расписании от 09.01.2017 №1, утвержденном приказом организации от 09.01.2017 №12, числятся: должность кассир, стажевая надбавка 15% - 600,0 рублей. В расчетно-платежной ведомости за январь 2017 года значится занимаемая должность - секретарь, доплата за стаж 15% - 600,0 рублей. Кроме того, надбавка за стаж в размере 10% предусмотрена и в дополнительном соглашении от 01.01.2019. Следует также отметить, что в разделе 3 личной карточки работника отсутствует запись о переводе работника на должность кассира.

Необходимо обеспечить соответствие между всеми вышеуказанными документами.

В соответствии со статьями 60.1 и 282 ТК РФ, а также в нарушение статьи 284 ТК РФ в трудовом договоре от 17.01.2017 №3, заключенном с кассиром, принятой на работу по совместительству на должность заведующего по АХЧ в пункте 3 указано, что работнику устанавливается рабочая неделя, продолжительностью 40 часов.

 Согласно статье 154 ТК РФ и в нарушение пункта 3.4.3. Положения об оплате труда работников МАУ МЦ «Юность» от 29.12.2017 № 250 в 2018 году сторожу установлена надбавка за работу в ночное время в размере 40% от должностного оклада за фактически отработанное время. Аналогичная ситуация со вторым сторожем *-* надбавка за работу в ночное время составляет 40% от должностного оклада за фактически отработанное время. Следует отметить, что в приказах об оплате труда за 2017-2018 годы указано, что работникам (сторожам) за работу в ночное время производится начисление в размере 40% должностного оклада.

 Согласно статьям 133, 91 и 129 Трудового кодекса РФ размер оклада устанавливается ежемесячно с учетом фактически отработанного время работником. Соответственно и размеры стимулирующих выплат варьируется от фактического оклада. Аналогично должна рассчитываться и доплата до МРОТ, то есть пропорционально отработанному времени. В нарушение указанных норм законодательства в 2017 году занижены размеры выплат работникам.

 Контрольно – счетная палата отмечает, что гражданско-правовой договор – это любой вид договора, заключаемого в соответствии с требованиями не трудового, а гражданского законодательства. По гражданско-правовому договору оплачивается не процесс труда, а его результат. Он определяется после окончания работы и оформляется актами сдачи-приемки выполненных работ (предоставленных услуг), на основании которых осуществляется их оплата. По гражданско-правовому договору процесс организации трудовой деятельности остается за его рамками, т. к. целью такого договора является получение определенного материального результата. В Главной книге учреждения расходы на оплату договоров гражданско – правового характера отражены по счету «4”30211000 – расчеты по заработной плате». Таким образом, согласно Инструкции N 157н, в бухгалтерской отчетности (Главной книге) необходимо отражать расходы на услуги по договорам по счету «430226000 – расчеты по прочим работам, услугам». Согласно пункту 1 договора комплекс услуг оказывается в соответствии с календарным планом, однакоданный план отсутствует в приложении к договорам.

В книге приказов отсутствует приказ об организации и проведении волонтерской акции «Георгиевская ленточка». Согласно информации о проведенных мероприятиях за май 2017 года, мероприятие проведено 05.05.2017 года на площади Свободы в количестве 153 человек и 2-х волонтеров.

В книге приказов отсутствует приказ о проведении мероприятия «Участие в видеоконференции по подведению итогов учебных сборов по основам военной службы в 2017 г.». Согласно информации о проведенных мероприятиях за июль 2017 года, мероприятие проведено 14.07.2017 года в Молодежном центре «Юность».

Также в книге приказов отсутствует приказ о проведении мероприятия «Участие в видео семинаре «Организация работы по привлечению бывших военнослужащих, ветеранов боевых действий к деятельности патриотических клубов, центров и объединений Новгородской области», согласно информации о проведенных мероприятиях за август 2017 года, мероприятие проведено в Молодежном центре «Юность».

Согласно приказам учреждения, ответственными за проведении вышеуказанных мероприятий были назначены специалист по работе с молодежью и ведущий специалист по работе с молодежью. В то же время, учитывая, что гражданско-правовой договор – это любой вид договора, заключаемого в соответствии с требованиями не трудового, а гражданского законодательства, непонятно, каким образом оплата за проведение мероприятий специалисту по работе с молодежью производилась в рамках гражданско – правового договора, а ответственность за организацию и проведение мероприятий устанавливалась приказами по основной деятельности, то есть в рамках трудового договора. Кроме того, на каком основании оплата сотрудникам, ответственным за проведение одних и тех же мероприятий осуществлялась по разному: специалисту по работе с молодежью в рамках гражданско – правового договора, а ведущему специалисту по работе с молодежью – трудового. Необходимо также подчеркнуть, что специалист по работе с молодежью получала оплату и по основному месту работы, то есть в рамках трудового договора.

В ходе контрольного мероприятия представлены Планы проведения еженедельных мероприятий в рамках работы Центра гражданско – патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи за период с января по май 2017 года (на каждый месяц) (далее – Планы). Однаконаименования мероприятий в планах и актах на выполнение работ, услуг не соответствуют друг другу. В актах значатся совершенно другие мероприятия. Кроме того Планы за период с июня 2017 года по август 2017 года отсутствуют. В результате непонятно за проведение каких мероприятий осуществлялась оплата по договору гражданско – правового характера.

Следует отметить, что согласно плану за май 2017 года все мероприятия за указанный период были проведены с 15.00-16.30. В результате, учитывая изложенное выше, у работодателя отсутствовали основания для оплаты за мероприятия по договорам гражданско – правового характера, поскольку они были проведены в рабочее время, установленное в трудовом договоре. Либо оплата по трудовому договору должна была быть произведена за фактически отработанное время, то есть без учета времени проведения мероприятий в рамках договоров гражданско - правового характера.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что в акте выполненных работ за август 2017 года прописано мероприятие «Участие в областной военно-патриотической смене «Отечество», за участие в котором специалист по работе с молодежью получила оплату по договору. В то же время согласно приказу МАУ МЦ «Юность» данное мероприятие проводилось в г. Великий Новгород с 15.08.2017 по 22.08.2017, куда от учреждения были направлены студент 3 курса ОАПОУ «Валдайский аграрный техникум» и сопровождающий специалист по работе с молодежью. В результате непонятно: во – первых, сколько дней специалист по договору гражданско-правового характера находилась в г. Великий Новгород. Во – вторых, поскольку во время участия в областной смене «Отечество» она отсутствовала на рабочем месте, выполняя работу по договору, на каком основании в табеле учета рабочего времени за период с 15.08.2017 по 22.08.2017 проставлены рабочие дни. Следовательно, учитывая вышеизложенное, проставление в табеле рабочих дней и оплата по трудовому договору были произведены в отсутствие законных оснований. То есть специалист по договору получила оплату по двум договорам за одно и то же мероприятие.

В итоге заключение одновременно гражданско-правового договора и трудового договора на выполнение работы предполагает выполнение такой работы в разное время (по трудовому договору — в рабочее время (часть 1 ст. 91 ТК РФ), по гражданско-правовому — вне его), иначе у работодателя отсутствуют законные основания для выплаты работнику должностного оклада по трудовому договору, поскольку в свое рабочее время тот не исполнял свои должностные обязанности по трудовому договору, а выполнял работы по иному, гражданско-правовому договору (часть 4 статьи 129 ТК РФ). Заключение одновременно двух договоров (трудового и гражданско-правового) для параллельного (в одно и то же рабочее время) выполнения разных видов работ действующим законодательством не допускается. На условиях гражданско-правового договора работники могут работать на том же или другом предприятии, в учреждении, организации или у гражданина в свободное от основной работы время.

Следует также отметить, что согласно пункту 3.2 договоров гражданско – правового характера заказчик оплачивает стоимость услуг в течение 10 календарных днейакты о выполнении мероприятий в рамках допризывной подготовки молодежи не составлялись. Оплата производилась согласно договорам гражданско – правового характера (включая НДФЛ) ежемесячно, независимо от количества проведенных мероприятий.

**Заполнение документов.**

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» (далее – Приказ № 52н) в карточке-справке не заполнены графы: стаж работы, отметки о приеме на работу и переводах (дата, № приказа), сведения об использовании отпусков и т.д.

Контрольно – счетная палата отмечает, что в учреждении применяется форма табеля 0301007, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Однако согласно Приказу № 52н в учете должна применяться ф. 0504421 табеля для учета использования рабочего времени.

Согласно приказу от 09.01.2018 №7 «Об оплате в выходные и праздничные дни», если рабочий день такого работника попадает на нерабочий праздничный день, то в табеле он отражается как работа в нерабочий праздничный день буквенным кодом «РВ» либо цифровым кодом «03» с указанием в графе под кодом продолжительности отработанного в такой день времени. В табеле учета рабочего времени за декабрь 2017 года указанные дни (09.12.2017; 23.12.2017) значатся под кодом «В» - выходной день, количество отработанных часов не указано, а 25.12.2017 – понедельник рабочий день, в табеле значится код «8». По расчетно – платежной ведомости за декабрь 2017 года начислено за 21 рабочий день, то есть за полный месяц. Однако, в расчетно-платежной ведомости за январь 2018 года начислено в двойном размере за 8 часов, как за отработанные в выходные дни в декабре 2017 года.

 Согласно статье 113 ТК РФ для привлечения сотрудников к работе в выходной или праздничный день, нужно оформить приказ о привлечении сотрудника к работе и получить письменное согласие сотрудника на работу в выходной или праздничный день. В нарушение данной нормы приказ об установлении рабочих дней специалисту по работе с молодежью был утвержден 09.01.2018, то есть спустя месяц со дня выхода на работу в выходной день (09.12.2017), а, следовательно, работник был ознакомлен с приказом несвоевременно. В результате Контрольно – счетная палата ставит под сомнение обоснованность данных выплат, поскольку согласно табелю учета рабочего времени за декабрь 2017 года работник отработал норму рабочего времени по трудовому договору, а приказ должен оформляться не позднее даты привлечения к работе в выходные и праздничные дни.

 В табеле учета рабочего времени за декабрь 2017 года у прежнего директора организации допущена арифметическая ошибка, количество дней по временной нетрудоспособности проставлено 4 дня, а фактически, если считать по дням с 01.12.2017 по 03.12.2017 – 3 дня и с 12.12.2017 по 15.12.2017 – 4 дня, всего 7 дней по временной нетрудоспособности.

Согласно статье 286 ТК РФ втабеле учета рабочего времени за июль 2017 года у сотрудника, по основному месту работы по должности сторож предоставляется отпуск 28 календарных дней, одновременно предоставляется отпуск по совместительству по должности 0,5 ставки рабочего по обслуживанию здания 28 календарных дней. В графе «количество неявок, дней (часов)» проставлено 28 дней. Однако, общее количество дней, в разрезе дат, составляет 27 дней. Кроме того, в табелях имеются пустые графы, в результате непонятно является ли день выходным или рабочим.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ ответственным лицом исправления в табелях учета рабочего времени были произведены путем замазывания данных корректором без указания реквизитов, утвержденных законом.

**Качество и полнота документов**

На банковских документах значится бывший директор по 26 июня 2018 года, однако согласно распоряжению Администрации Валдайского муниципального района от 19.01.2018 №12-рг «О прекращении трудового договора директора» директор уволена 22 января 2018 года в связи с прекращением трудового договора. В соответствии с распоряжением Администрации Валдайского муниципального района от 20.02.2018 № 48-рг «О назначении директора МАУ МЦ «Юность» и табелю учета рабочего времени с 20 февраля 2018 года назначен новый директор. Сведения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 17.05.2018.

Согласно пункту 1 подпункта (л) и пункту 5 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 N129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон № 129 – ФЗ) то есть, при смене руководителя уполномоченное лицо учреждения должно было подготовить соответствующие документы и в течение трех дней предоставить в регистрирующий орган.

В нарушение пункта 1 статьи 8 и пункта 3 статьи 18 Федерального закона № 129–ФЗ сведения о директоре учреждения были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 17.05.2018, а на должность данное лицо было назначено 20.02.2018, учреждением были нарушены сроки предоставления в регистрирующий орган соответствующих сведений. Несмотря на смену руководителя, в учреждении продолжали пользоваться электронной цифровой подписью прежнего директора в течение шести месяцев после прекращения полномочий данного лица. По сути, подписание документов электронной подписью уволившегося директора равнозначно фальсификации документов или подделке подписи. Бывший директор не является лицом, уполномоченным действовать от имени учреждения, то есть он не вправе подписывать какие – либо документы. Сертификат электронной цифровой подписи директора был оформлен лишь 18.07.2018, карточка с образцами подписей была оформлена 17.07.2018.

Согласно разделу 6 пункту 6.1 регламента Удостоверяющего центра Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14.09.2018 № 261 (далее – Регламент № 261) сведения о директоре учреждения были внесены в ЕГРЮЛ 17.05.2018, ЭЦП на руководителя должна была быть получена в мае 2018 года, при условии своевременной подачи документов ответственным лицом на изменение статуса сертификата. На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что ответственным лицом учреждения был нарушен срок подачи заявления на изменение статуса сертификата при увольнении бывшего директора. Учитывая тот факт, что сертификат на директора был оформлен 18.07.2018, а срок действия сертификата ЭЦП бывшего директора истекал 28.06.2018 (согласно письму, представленному УФК по Новгородской области от 23.10.2019 №50-23-04/6629), в учреждении пользовались электронной цифровой подписью прежнего директора до истечения срока ее действия намеренно.

Кроме того, следует отметить, что на основании приказа МАУ МЦ «Юность» от 27.06.2018 № 130 была премирована главный бухгалтер. В результате возникает вопрос, на каком основании выплачена премия за срочность оформления документов, при нарушении сроков их оформления. По мнению Контрольно – счетной палаты срочность была обусловлена истечением срока действия электронной подписи бывшего руководителя учреждения и выплата премии главному бухгалтеру не обоснована.

Следует также отметить, что в ходе контрольного мероприятия представлены документы, отражающие операции с безналичными денежными средствами за 2017–2018 годы, на данных документах при электронном документообороте должна быть проставлена отметка Федерального казначейства, при бумажном документообороте – подписи руководителя и главного бухгалтера. На представленных документах отметка Федерального казначейства и подписи ответственных лиц отсутствуют.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2017-2018 годах выявлены расхождения между суммами в годовой отчетности, главной книге и расчетно-платежной ведомости по заработной плате. В результате усматриваются признаки административного правонарушения, согласно пункту 2 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

**Выводы.**

По результатам контрольного мероприятия Контрольно – счетной палатой установлено следующее:

1. Виды деятельности в муниципальных заданиях, а также в Выписке из ЕГРЮЛ не соответствуют учредительным документам.
2. Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания производился без учета нормативных затрат, значения которых утверждались после принятия бюджета. Нарушена статья 69.2 Бюджетного кодекса РФ, поскольку нормативные затраты рассчитываются исходя из объема финансирования, предусмотренного в бюджете, а не наоборот.
3. Со стороны учредителя МАУ МЦ «Юность» отсутствует контроль исполнения муниципального задания.
4. В нарушение пункта 2.2. Закона № 174 – ФЗ уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания.
5. В нарушение пункта 3 статьи 4 закона № 174-ФЗ согласие собственника, то есть Администрации Валдайского муниципального района, на сдачу имущества в аренду отсутствует.
6. В нарушение пункта 167 Инструкции 191н не представлены Сведения по дебиторской задолженности (форма 0503769) в годовом отчете за 2017год. Сведения о просроченной кредиторской задолженности в форме 0503769 по состоянию на 01.01.2018 не соответствуют указанным в текстовой части пояснительной записки.
7. Приказы о введении учетной политики и учетную политику привести в соответствие с изменениями в законодательстве.
8. В учете используются счета, не нашедшие отражение в рабочем плане счетов и исключённые из Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н .
9. Выявлены расхождения по стоимости основных средств между данными в Главных книгах, балансах и оборотных ведомостях, а также в номерах счетов, на которых отражена данная стоимость.
10. В нарушение Постановления Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2010 г. № 2226 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», перечень особо ценного движимого имущества МАУ МЦ «Юность» Администрацией Валдайского муниципального района не утвержден, виды не определены.
11. В нарушение Указаний № 119н не соблюден срок оприходования материальных ценностей в 2017 году, и отражение их в бюджетной отчетности.
12. Бухгалтерский учет материальных запасов в учреждении ведется в нарушение Инструкции 157н.
13. В нарушение Указания № 3210-У в платежных ведомостях не указан срок выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, а также отсутствует подпись получателя.
14. В нарушение Указания № 3210-У, а также учетной политики, не соблюдены сроки предоставления авансовых отчетов. Не обеспечена достоверность авансовых отчетов, денежные средства под отчет выдавались лицам, не работающим в учреждении.
15. В нарушение Приказа № 81н изменения в планы ФХД вносились без заключений наблюдательного совета.
16. В нарушение п. 7 приказа № 81н и постановления Администрации Валдайского муниципального района от 22.02.2017 № 224 в планах ФХД не указаны перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения , общая балансовая стоимость имущества.
17. Между формами плана ФХД наблюдаются расхождения, а также объем финансирования в планах не соответствует соглашениям и бюджету.
18. В нарушение Приказа 33н утвержденные плановые назначения в форме 0503737 не соответствуют утвержденным в планах ФХД по всем видам финансового обеспечения. В отчете об исполнении ФХД, как и во всех формах отчетности, наименование учреждения не соответствует Уставу.
19. Главным бухгалтером начисление заработной платы, надбавок и выплат стимулирующего характера производилось с нарушением Положения об оплате труда и коллективного договора.
20. Размеры премиальных выплат превышали установленные трудовым договором. Размеры материальной помощи и премиальных выплат, установленные приказами учреждения в 2017 году, не соответствуют фактически произведенным выплатам.
21. В нарушение Положения об оплате труда и пункта 4 Положения о премировании и денежном поощрении работников, главный бухгалтер, в период действия дисциплинарного взыскания, была премирована из экономии фонда оплаты труда.
22. Документы, отражающие выполнение показателей критериев для расчета премиальных выплат, в учреждении отсутствуют. Методика расчета премиальных выплат не разработана.
23. Определение премиальных выплат в трудовых договорах и Положении об оплате труда различно.
24. В нарушение пункта 2.7 Положения о премировании и денежном поощрении размер премии рассчитывается без учета фактически отработанного времени.
25. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, а также условий трудового договора, фактическая продолжительность рабочего времени по совместительству превысила, установленных Трудовым кодексом РФ и трудовым договором. Продолжительность рабочего времени в трудовом договоре не соответствует времени, фактически отработанному работником.
26. В дополнительных соглашениях к трудовому договору с работником учреждения не установлена надбавка за стаж.
27. В нарушение Положения об оплате труда в два раза завышен размер надбавки за работу в ночное время.
28. Недоначислена заработная плата в 2017 году до МРОТ.
29. Наименования мероприятий в планах мероприятий, проводимых в рамках договоров гражданско – правового характера и актах на выполнение работ, услуг по данным договорам не соответствуют друг другу.
30. В нарушение Приказа № 52н в карточке-справке (ф. 0504417) не заполнены графы: стаж работы, отметки о приеме на работу и переводах (дата, № приказа), сведения об использовании отпусков и т.д.
31. В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402 - ФЗ, а также Инструкции 191нсведения в отчетности не соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

**Предложения:**

В целях устранения выявленных нарушений, предлагаю:

1. Объекту контроля направить представление о недопущении впредь выявленных нарушений.
2. Учредителю направить представление с предложениями:

принять меры к устранению выявленных нарушений;

принять меры к взысканию с виновных лиц излишне уплаченных сумм;

разработать план по устранению выявленных нарушений

1. Направить настоящий отчет в Думу Валдайского муниципального района, Главе Валдайского муниципального района.
2. Материалы проверки передать в правоохранительные органы.