**Информация**

**о результатах проверок, проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году**

На основании пункта 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, начальником отдела финансового контроля Администрации Молчановского района проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Могочинская средняя общеобразовательная школа имени А.С. Пушкина» (МБОУ «Могочинская СОШ») | Проверка деятельности МБОУ «Могочинская СОШ» в части законности и обоснованности оплаты труда педагогических работников»/ распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении внепланового контрольного мероприятия» от 10.01.2022 № 01 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 17.02.2022, выявлены следующие нарушения и недостатки.   1. Компенсационные выплаты, установленные Положением об оплате труда работников МБОУ «Могочинская СОШ» не соответствуют Положению о системе оплаты труда областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента общего образования Томской области, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 17.08.2009 № 137а. 2. Пунктами 3.5.1 – 3.6.3 Положением об оплате труда работников МБОУ «Могочинская СОШ» установлен диапазон размера компенсационных выплат, а не фиксированный размер, что недопустимои противоречит Единым рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений. 3. Положение о премировании и материальной помощи МБОУ «Могочинская СОШ» не соответствует пункту 25 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Молчановского района, утвержденного постановлением Администрации Молчановского района от 27.08.2009 № 377. 4. Размер премий и материальной помощи локальными актами объекта контроля не определен. 5. Критерии, установленные Порядком по распределению иных стимулирующих выплат, не могут быть учтены при распределении иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей в части повышения заработной платы педагогических работников объекта контроля, поскольку дублируют выплаты компенсационного и стимулирующего характера, установленные Положением об оплате труда работников МБОУ «Могочинская СОШ». 6. Установленное Порядком по распределению иных стимулирующих выплат весовое значение каждого показателя в денежном эквиваленте не способствует соблюдению принципов, определенных Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений. 7. Штатное расписание не содержит информации об окладах, надбавках, не содержит разделения на квалификационные группы должностей, разряды и не устанавливает месячный фонд заработной платы объекта контроля. Тарификационные списки не отражают все установленные компенсационные и стимулирующие выплаты. 8. В приказах на осуществление выплат не указывается основания к выплатам. 9. Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат за проверяемый период оформлены с нарушением требований ГОСТа. 10. Протоколы комиссии по распределению стимулирующих выплат не сформированы в дела, отсутствует индекс дела по номенклатуре. 11. Аналитическая информация о показателях деятельности каждого педагогического работника, подготовленная комиссией по распределению стимулирующих выплат к проверке не представлена и у объекта контроля отсутствует. 12. Установлены расхождения данных по размеру иных стимулирующих выплат в приказе объекта контроля от 30.12.2020 № 257 «О стимулирующих выплатах» и Протоколе комиссии по распределению стимулирующих выплат от 29.10.2020 № 2.   В целях пресечения дальнейшего совершения нарушений руководителю объекта контроля вынесено представление от 14.04.2022 (№ 05-06-1013/22).  По результатам рассмотрения представления объектом контроля предоставлены оправдательные документы, приняты меры по устранению нарушений. |

В соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Молчановский район» на 2022 год, утвержденным распоряжением Администрации Молчановского района от 29.12.2021 № 428 – р, начальником отдела финансового контроля проведены 3 контрольных мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта контроля** | **Тема контрольного мероприятия/основание** | **Информация о результатах контрольного мероприятия** |
| Исполнительно – распорядительный орган муниципального образования Суйгинского сельского поселения – Администрация Суйгинского сельского поселения | Проверка использования средств субсидии, предоставленной в 2021 году муниципальному образованию «Суйгинское сельское поселение» на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в рамках государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта в Томской области»/ распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 10.03.2022 № 67 – р, распоряжение Администрации Молчановского района «О приостановлении контрольного мероприятия» от 18.03.2022 № 81 – р, распоряжение Администрации Молчановского района «О внесении изменений в распоряжение Администрации Молчановского района от 10.03.2022 № 67 – р» от 08.04.2022 № 114 – р, распоряжение Администрации Молчановского района «О возобновлении проведения контрольного мероприятия» от 08.04.2022 № 115 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 08.06.2022.  В ходе контрольного мероприятия установлено, что Субсидия из бюджета муниципального образования «Молчановский район» предоставлена бюджету муниципального образования «Суйгинское сельское поселение» в соответствии с условиями Соглашения.  Субсидия из бюджета муниципального образования «Суйгинское сельское поселение» предоставлена получателю Субсидии ИП Суханову О.Н. в объеме доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных решением о бюджете.  При оценке правомерности принятия решения объектом контроля о предоставлении Субсидии несоответствия представленных документов требованиям, установленным Порядком предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на компенсацию затрат по организации электроснабжения от дизельных электростанций, утверждённым Администрацией Суйгинского сельского поселения от 15.04.2021 № 5, не выявлено. Вместе с тем объекту контроля необходимо усилить контроль за оформлением и сроком предоставления документов получателем Субсидии.  В результате оценки соблюдения условий предоставления Субсидии и порядка заключения соглашений с получателем Субсидии объекту контроля даны рекомендации.  Контрольным мероприятием установлено, что средства Субсидии направлены на исполнение обязательств. При проверке освоения Субсидии нецелевого использования средств не установлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Исполнительный орган местного самоуправления муниципального образования Администрация Молчановского района Томской области | Проверка использования средств субсидии, предоставленной в 2021 году муниципальному образованию «Молчановский район» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы субъекта Российской Федерации «Жилье и городская среда Томской области» с целью выявления неисполнения или ненадлежащего исполнения условий предоставления субсидии, нецелевого использования бюджетных средств»/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 06.04.2022 № 103 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 28.04.2022.  В ходе контрольного мероприятия установлено, что Субсидия из областного бюджета предоставлена бюджету муниципального образования «Молчановский район» в соответствии с условиями Соглашения.  Средства Субсидии, предоставленные в 2022 году муниципальному образованию «Молчановский район» на реализацию мероприятия государственной программы РФ освоены в полном объеме по целевому назначению.  Отчетом об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетами субъектом Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами (форма 0503324) по состоянию на 01.01.2023, сформированным финансовым органом муниципального образования «Молчановский район», подтверждено отсутствие остатков средств Субсидии.  Объектом контроля обеспечено достижение значений результатов использования Субсидии, установленных в соответствии с приложением № 2 к Соглашению (количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты – 1 единицы).  Средства бюджета Томской области, предоставленные муниципальному образованию «Молчановский район», выделенные на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Оказание государственной поддержки на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы субъекта Российской Федерации «Жилье и городская среда Томской области», в полном объёме направлены на исполнение обязательств. При проверке освоения Субсидии нецелевого использования средств не выявлено.  Представление/предписание объекту контроля не выдавалось. |
| Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ромашка» (МБДОУ д/с «Ромашка») | Проверка начисления, выплаты заработной платы и соответствия фактической оплаты труда работников действующему законодательству и локальным правовым актам в МБДОУ д/с «Ромашка»/распоряжение Администрации Молчановского района «О проведении контрольного мероприятия» от 15.08.2022 № 305 – р | По результатам контрольного мероприятия составлен Акт камеральной проверки от 28.10.2022, выявленные следующие нарушения и недостатки.   1. Оклад по должности «медицинская сестра» не соответствует Положению о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области. Наименование должности «старшая медицинская сестра» с должностным окладом III квалификационного уровня не соответствует приказу Минздрава РФ от 06.08.2007 № 526. 2. Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка» не предусмотрены компенсационные выплаты за совмещение профессий (должностей), за расширение зон обслуживания, выплата за работу в местностях с особыми климатическими условиями. Размеры компенсационных выплат за работы в учреждении, расположенном в сельской местности локальным актом не установлены. 3. Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка» ежемесячная надбавка за стаж работы (выслугу лет) не соответствует правовым актам, регламентирующим оплату труда работников образования. 4. В Перечне надбавок и доплат (утвержден Положением о стимулирующих выплатах педагогам МБДОУ д/с «Ромашка») при расчете выплат за соответствие критериям и показателям качества и результативности труда педагогических работников отсутствует единообразие. Отдельные показатели не характеризуют качество выполняемой работы. Показатели и критерии, установленные Положением о стимулирующих выплатах педагогам МБДОУ д/с «Ромашка» дублируют стимулирующие выплаты в виде доплат и надбавок, установленные Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ромашка». 5. Отсутствие штатного расписания. 6. Карточки – справки о форме 0504417 не заполняются в соответствии с Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заработная плата по разным должностям ведется в одной карточке – справке, на совместителей не заводится отдельный лицевой счет. 7. Установлен факт нарушения трудового законодательства, в части выполнения работы заведующей в порядке совместительства в основное рабочее время и без согласия работодателя. 8. Выявлено получение заведующей денежных средств, не предусмотренных трудовым договором от 01.07.2021, в части доплаты за совместительство на основании приказов в отношении себя, без отсутствия полномочий. 9. Труд сотрудников, относящихся к общеотраслевым профессиям рабочих, на регулярной основе используется в качестве совместительства с превышением предела рабочего времени. 10. За выполнение дополнительной работы на время отсутствия основного работника (без освобождения от основной работы) начисления произведены в размере МРОТ. 11. Выявлен факт незаконной выплаты произвольно установленных окладов, не соответствующих тарификационным спискам и нормативных документам, регламентирующим оплату труда работников объекта контроля. 12. Не учитываются требования локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда работников, начисления заработной платы осуществляется непосредственно от МРОТ. 13. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат из межбюджетного трансферта выявлены несоответствия при пересчете баллов, фиксируется неполная информация, предусмотренная Положением о стимулирующих выплатах педагогам МБДОУ д/с «Ромашка». 14. Сумма неправомерно начисленных денежных средств (заработная плата, стимулирующие и компенсационные выплаты) за проверяемый период составила 151 142,16 рублей (с учетом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в местности, приравненной к районам Крайнего Севера), в том числе переплата в размере 150 598,64 рублей, недоплата в размере 543,52 рублей.   С учетом отчислений во внебюджетные фонды сумма переплаты составляет 196 079,43 рубля.  В целях пресечения дальнейшего совершения нарушений руководителю объекта контроля вынесено представление от 28.11.2022 (№ 05-18-3063/22).  По результатам рассмотрения представлений объектами контроля приняты меры по устранению нарушений: пересмотрена система распределения стимулирующих выплат, приняты меры по восстановлению неправомерно начисленных денежных средств, недоначисленная заработная плата выплачена работникам.  Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Молчановского района. |