В IV квартале 2023 года Председателем Контрольно-счетного органа было проведено два контрольных мероприятия, мероприятия проведены на основании, распоряжения Председателя и плана работы Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год.

**1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МУП ЖКХ городского округа ЗАТО п. Горный.**

Согласно ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления вправе создавать муниципальные предприятия в целях решения вопросов местного значения. Правовое положение муниципальных унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ) и Федеральным законом от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

**Выводы по итогу проверки:**

1. В штатном расписании организации утверждена должность - заместитель главного бухгалтера, однако в приложении 1 к положению об оплате труда работников МУП ЖКХ городского округа ЗАТО п. Горный при определении базовых окладов данная должность не предусмотрена.

2. В представленных табелях не заполняются графы «суммированный учет рабочего времени» и «учет сверхурочной работы за отработанный период в году», то есть, суммированный учет рабочего времени фактически не ведется, что является нарушением как трудового законодательства, так и положений коллективного договора.

3. В нарушении ст. 140 Трудового кодекса РФ при окончательном расчете при увольнении не были соблюдены сроки выплаты. Статья 236 ТК РФ предусматривает материальную ответственность работодателя за несвоевременную выплату заработной платы.

4. В нарушении ст. 349.5 Трудового кодекса РФ на официальном сайте администрации городского округа отсутствует информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий.

Предложения:

1. Контрольно-счетный орган рекомендует учесть данный факт при составлении штатного расписания и внести соответствующие изменения в положение по оплате труда.

2. Контрольно-счетный орган рекомендует привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц. Начислить и выплатить компенсацию за несвоевременную выплату заработной платы.

3. Контрольно-счетный орган рекомендует администрации городского округа провести работу по сбору и размещению информации на официальном сайте администрации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий.

**2. Проверка законности и результативности использования бюджетных и внебюджетных средств Муниципальным учреждением дополнительного образования Детской школы искусств городского округа закрытого административно-территориального образования п. Горный за 2022-2023 г.**

Контрольное мероприятие внесено в план по предложению главы ЗАТО п. Горный, в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета учреждения в централизованную бухгалтерию (ЦБО и МТО городского округа ЗАТО п. Горный).

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям перечисляется в установленном порядке на лицевой счет учреждения. Предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и (или) выполнение муниципальных работ, заключаемого муниципальным бюджетным учреждением и учредителем.

В проверяемом периоде предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг осуществлялось на основании заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ). Соглашениями определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В 2022 годы из бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на выполнение муниципального задания было выделено - 13 881 077,36 руб., в 2023 году по состоянию на 30.09.2023 г. - 15 550 278,00 руб.

**Выводы по итогу проверки:**

1. В нарушении положений Постановления администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 08.06.2020 г. № 91, план ФХД за проверяемый период не утвержден должным образом руководителем учреждения, главным бухгалтером и не согласован с администрацией городского округа ЗАТО п. Горный. Формы расчетов обоснований, указанные в приложении 3 к Порядку составления Плана ФХД фактически не применяются при составлении плана, расчеты произведены в свободной форме.

2. В нарушении положений раздела 5 Постановления администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 08.06.2020 г. № 91 изменения в план ФХД за проверяемый период не вносились.

3. В нарушении п. 11, главы 1, приложения № 2 Приказа Минфина от 1 декабря 2010 г. N 157н, частей 1,2,7, ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ по договору на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с ООО «Олерон+» № 20УЛ отсутствует дата, подпись и печать «Регионального оператора».

4. Информация о заключенных договорах, контрактах на коммунальные услуги и энергоснабжение в 2022 году и информация об отдельных этапах исполнения договоров, контрактов размещена в ЕИС с нарушением сроков, установленных ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

5. В нарушении положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не назначено должностное лицо, отвечающее за осуществление закупок.

6. В нарушение пункта 8 раздела II Положения об оплате труда МУ ДО ДШИ штатное расписание по состоянию на 01.09.2022 г. не согласованно с Учредителем –Администрацией городского округа ЗАТО п.Горный.

7. В положении об оплате труда МУ ДО ДШИ предусмотрена надбавка за специфику работы в размере 5 процентов к должностному окладу при наличии установленной аттестации педагогическим работникам на соответствие занимаемой должности. При этом в статье 5, Закона Забайкальского края от 09.04.2014 № 964-ЗЗК «Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края» данная норма отсутствует.

8. С некоторыми приказами по личному составу сотрудники не ознакомлены (отсутствует их подпись).

9. В нарушении положений Приказа Минфина от 1 декабря 2010 г. N 157н (регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства, регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования своей учетной политике) учреждение применяет не унифицированную форму расчетной ведомости.

10. В положениях к учетной политики указано, что в 2023 году учреждение применяет электронные формы первичных документов и регистров – отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520), однако фактически применяется форма – авансовый отчет (ф. 0302001). Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается.

**Предложения:**

1. При составлении и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться Постановлением администрации городского округа ЗАТО п.Горный от 08.06.2020 г. № 91 об утверждении «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений администрации городского округа ЗАТО п.Горный, согласовывать данный план с администрацией.

2. Организацию и ведение бухгалтерского учета строго осуществлять в соответствии с требованиями нормативных документов по бюджетному учету.

3. Разработать и утвердить, с учетом действующего законодательства положение об оплате труда.

4. Оформить должным образом договор по обращению с твердыми коммунальными отходами с ООО «Олерон+»

5. Ознакомить сотрудников с приказами по личному составу.

6. Назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупок.

Председатель Контрольно-счетного органа

городского округа ЗАТО п. Горный Л.Ю. Димова