**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 29 декабря 2022 года № 570-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 27 декабря 2022 года № 1177 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год».
2. Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Ейский район «Ейский районный краеведческий музей» (далее – Учреждение).

3.Тема проверки: проверка предоставления и использование субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению.

4.Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

5.Срок проведения проверки: с 16 января 2023 года по 9 февраля 2023 года.

6.Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;

проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих порядок формирования и утверждения муниципального задания;

проверка соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

проверка расходования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания;

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

7.Проверенно средств на сумму 5 854 087,05 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 1 от 9 февраля 2022 года, установлено:

- В муниципальном задании Учреждения отсутствует подпункт 4.2.1 «Сроки предварительного отчета о выполнении муниципального задания» и дата подписания муниципального задания руководителем Учреждения.

- Учреждением представлен в бухгалтерию предварительный отчет об исполнении муниципального задания 12 декабря 2022 года с нарушением срока.

- По показателям объема и качества предоставляемых муниципальных услуг муниципальное задание выполнено с нарушениями по допустимым (возможным) отклонениям от установленных показателей объема и качества предоставляемых муниципальных услуг и отсутствуют причины отклонения фактических показателей от запланированных значений в отчете о выполнении муниципального задания по услугам за 2022 год.

*-* Отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников, в связи с изменениями должностных окладов, а также с изменениями стимулирующих и компенсационных выплат.

- На форме штатного расписания, действующего с 25 мая 2022 года отсутствует дата действия штатного расписания.

*-* Дата введения в действие штатного расписания с 1 ноября 2022 года, не соответствует дате на форме штатного расписания, установленного приказом.

- Учреждением с 1 февраля 2022 года не приведено Положение об оплате труда в соответствие с постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 28 января 2022 года № 93 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Ейский район» (далее – Постановление № 93).

- Минимальные размеры окладов работников, указанные в пункте 1 раздела 2 Положением об оплате труда утвержденное коллективным договором на 2016 – 2019 годы (с внесением изменений), не соответствуют минимальным размерам окладов работникам, указанным в Постановлении № 93.

- Неправомерная выплата начисленной премии руководителю Учреждения составила 11 665,54 рублей..

- Наименование показателя деятельности работника разработаны по каждой должности работников Учреждения, но размер стимулирующей выплаты стоит в интервале от 0 баллов до 2,5,9,10 и так далее баллов в зависимости от показателя, по которым отсутствует возможность определить уровень специалиста, его навыки и компетентность.

- Комиссия самостоятельно определяет баллы по показателям деятельности работника, при этом не указывает причину установления низшего или среднего балла, так как бальная система предусматривает интервал от и до максимального значения.

- В нарушение Приложения № 1 к Положению об оплате труда некоторым работникам в оценочных листах дописан такой показатель, как «дополнительно» и проставляются баллы. Увеличивая баллы по указанному показателю, снижается стоимость одного балла и происходит некорректное начисление стимулирующей выплаты за качество выполняемой работы работникам Учреждения.

- Неоднократно нарушены сроки оплаты отпуска работникам Учреждения. Таким образом, в действиях должностного лица бухгалтерии усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

- В нарушении части 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе и пункта 5.13 Положения № 37 все акты приемки товаров (работ, услуг) по контрактам с января по май 2022 года подписывались только председателем комиссии.

- В нарушении пункта 5.4 Положения № 37 дата о проведении экспертизы не соответствует фактической дате акта приема передачи товара, работ, услуг.

- В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, срок оплаты указанных контрактов составил более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренных частью 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе. Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Возражения Образовательной организации отсутствуют.

Начальник

управления контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Е.А. Кофенко

10.03.2023