**Контрольно-счетная палата**

**Охотского муниципального района Хабаровского края**

**Информация**

В соответствии сп. 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края на 1квартал 2017 года, утверждённым приказом Контрольно-счетной палаты от 30.12.2016года № 36-осн;приказов председателя Контрольно-счетной палаты от 02.02.2017 № 01-осн и № 04-осн Контрольно-счетная палата провела контрольные мероприятия:

- Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению «Служба технического обслуживания органов местного самоуправления Охотского муниципального района Хабаровского края» (МКУ «СТО») за 2015-2016 годы.

- Аудит соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения «Служба технического обслуживания органов местного самоуправления Охотского муниципального района Хабаровского края» (МКУ «СТО») за 2015-2016 годы».

Цель контрольного мероприятия:

- установить соответствие деятельности объекта контроля, в том числе: финансово-хозяйственной деятельности, уставным целям, задачам и законодательству в целом;

- оценить обоснованность, результативность и целевое использование бюджетных средств за 2015 - 2016 годы;

- проверить полноту и достоверность отражения первичных учётных документов в бухгалтерском учёте и отчётности за 2015-2016 годы.

 Срок проведения контрольного мероприятия на объекте контрольного мероприятия: с 08 февраля по 15 марта 2017 года.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам проверки составлены: акт от 21.03.2017, который подписан с разногласиями от 24.04.2017 по семи пунктам и акт от 20.03.2017 , который подписан без разногласий. На возражения и разногласия Контрольно-счетной палатой сделано заключение от 26.04.2017, а так же разногласия учтены при написании отчета.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ кроме здания гаража право оперативного управления не зарегистрировано на другие функциональные помещения.

2.В нарушение п. 7, 8 Инструкции № 157н в проверяемом периодеимелись случаи, что ведомости начисления заработной платы не подписаны директором и главным бухгалтером.

3. Учётной политикой МКУ «СТО» не определён перечень должностей, имеющих право получать денежные средства под отчёт.

4. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н и п.п. 2.1., 2.2 Положения о гарантиях и компенсациях в заявлениях работников не указано место проведения отпуска, в приказах на оплату проезда к месту использования отпуска место проведения отпуска также не указывается, отсутствует период, за который положено предоставить компенсацию проезда в отпуск работнику.

5.Неправомерные и неэффективные расходы при оплате проезда в отпуск неработающего члена семьи составили 12591,00 рублей.

6. Положением об оплате труда № 49 и Постановлением № 392, а так же локальными нормативными актами Учреждения не предусмотрены выплаты на резерв отпуска работникам Учреждения. Учетной политикой и действующими локальными актами Учреждения не определен порядок планирования и отражение в учете резерва отпуска. В нарушение п.302.1 Инструкции 157н в проверяемом периоде Учреждением «резерв отпуска» неправомерно использован не для отражения оценочных обязательств, а для увеличения расходных обязательств, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств за 2015 год в сумме 581562,99 рублей, за 2016 год в сумме 512356,1 рублей.

Выплаты компенсационного характера, такие как совмещение и совместительство при временном отсутствии постоянного работника должны планироваться как расходные обязательства при составлении сметы в соответствии с Положениями об оплате труда, где должны быть указаны критерии, условия и размеры их оплаты.

7.В соответствии с п. 6.1 Положения об оплате труда № 49 порядок выплаты материальной помощи устанавливается локальным нормативным актом учреждения. На момент проверки порядок выплаты материальной помощи локальным нормативным актом Учреждения не установлен.

8. В утвержденном и действующем в Учреждении «Положении о порядке предоставления компенсационных и стимулирующих выплат работникам» предусмотрено начисление годовой премии за периоды нахождения на лечении, в служебных командировках и отпусках.

В то же время в утвержденном администрацией района Положения об оплате труда № 49 пунктом 4.5 предусмотреныпремиальные выплаты за общие результаты труда за отработанный период при условии выполнения объемных показателей, установленных для учреждения.При выплатах годовой премии работникам учреждения не учитываются данные показатели премирования.

Годовой премии из экономии фонда оплаты труда в Учреждении не предусмотрено.

По согласованию с Учредителем на выплату годовой премии планировалось в 2015 году 400000,0 рублей. Фактически в 2015 году выплачено годовой премии в сумме 554563,55 рублей.Оплата труда работников осуществляется в пределах планируемого фонда оплаты труда. В связи с отсутствием утвержденного годового премиального фонда в размере 554563,55 руб., за 2015 год выплачено сверх утверждённого фонда годовой премии на сумму154563,55 рублей. Неправомерные расходы составили 154563,55 рублей.

9.Установленные оклады в Положении об оплате труда № 49 рабочему, бухгалтеру, технику-программисту не соответствуют квалификационным уровням,установленных приказами Министерства здравоохранения и социального развития РФ (Приказ № 248н и Приказ № 247н).

10.МКУ «СТО» в нарушении п. 1.3 Положения № 392 разрабатывает локальный акт «Положение о порядке предоставления компенсационных и стимулирующих выплат работникам», в котором компенсационные выплаты на оплату ночных и сверхурочных не соответствуют Положению об оплате труда № 49.

В нарушение ст. 152 ТК РФ и вразрез с п.3.4.3 Положения об оплате труда № 49, Положением о порядке предоставления компенсационных и стимулирующих выплатах (п. 2.3.) в Учреждении при привлечении работников Учреждения к работам сверх установленного режимом рабочего времени установлена повышенная оплата за сверхурочную работу в двойном размере, без учета оплаты за первые два часа в полуторном размере.

11.В проверяемом периоде в нарушение положений ст. 99 ТК РФ водители привлекались к сверхурочной работе без их письменного согласия на работу, имеются случаи, когда у каждого водителя продолжительность сверхурочной работы превышает 4 часа в течение двух дней подряд и у всех водителей многократное превышение допустимой нормы сверхурочных часов, которая установлена трудовым законодательством в количестве 120 часов в год.

В нарушении ст. 136 ТК РФ оплата за сверхурочные часы, отработанные в конкретном месяце (январь, февраль, май и т.д.) оплачиваются в конце года в декабре месяце. Оплата за сверхурочную работу не является выплатой годовой премии, на неё не может распространяться условие того, что выплата может быть произведена при завершении года.

Начислено за сверхурочную работу сверх нормы за 2015 год в сумме 40713,75 рублей, за 2016 год в сумме 103 965,37 рублей.Неэффективные и неправомерные расходы составили 144679,12 рублей.

12. В нарушение ст. 121 ТК РФ при определении дней неиспользованного отпуска для выплаты компенсации период работы не уменьшен на количество дней отпуска без сохранения содержания, вследствие чего излишне начислено секретарю руководителя компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 3225,15 рублей. Необоснованные расходы составили 3225,15 рублей.

13. Допущена переплата уборщику служебных помещений за неотработанный день 31.07.2015 в сумме 697,70 рублей. Необоснованные расходы составили 697,70 рублей.

14. В нарушение п. 3.1, п. 4 Положения о порядке предоставления компенсационных и стимулирующих выплат работнику, допустившему нарушения производственной дисциплины, дисциплинарные взыскания не применялись – компенсационные и стимулирующие выплаты произведены в полном объёме, в таких же размерах,как и другим уборщикам служебных помещений, не нарушавшим трудовой распорядок. В результате неэффективные расходы составили 11622,13 рублей.

15. В нарушение ст. 291, ст. 321 ТК РФ лицам, принятым на время отсутствия или нахождения в очередном отпуске постоянных работников, по окончании трудового договора не производилась выплата компенсации за неиспользованный отпуск.

16. В нарушение п. 4.3 Положения об оплате труда № 49 в проверяемом периоде выплаты за выслугу лет сторожам производились не на базовый должностной оклад, а на начисление по тарифной ставке за количество отработанных часов. В результате необоснованные выплаты за 2016 год составили 3403,16 рублей.

В соответствии с Положением об оплате труда № 49 в Учреждении должна производиться из должностного оклада по основной должности, а не часовой тарифной ставке.

17.При начислении заработной платы и доплаты до МРОТ работникам Учреждения исходя из положений **ст. 129**и**133 ТК РФ,**писем Минфина России от 24 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/768, определений Верховного суд РФ от 29 апреля 2011 г. № 3-В11-5, от 23 июля 2010 г. № 75-В10-2, от 21 мая 2010 г. № 8-В10-2 и от 10 сентября 2008 г. № 83-Г08-11, за 2015 год допущены: переплата в сумме 29451,46 руб. и недоплата в сумме 6724,50 рублей. В результате необоснованные расходы составили 29451,46 рублей, недоплата составила 6724,50 рублей.

18. В нарушение Положения о среднем заработке,при расчете отпуска сумма годовой премии учитывалась в полном размере без исключения периодов и начисленных сумм, когда за ним сохранялся средний заработок.Излишне выплаченоотпускных в сумме 14706,75 рублей (1938,14+ 903,08+11865,53), излишне выплачено компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 6060,64 рублей. Необоснованные расходысоставили 20767,39 рублей.

19. В нарушении ст. 121 ТК РФ директором Учреждения издан приказ об оплате компенсации отпуска за фактически неотработанное время работы.

В результате излишне выплачена денежная компенсация за неотработанный период отпуска в количестве 17 календарных дней в сумме 46016,11 рублей.

Неэффективные расходы составили 46016,11 рублей.

20. Проверкой учета нефинансовых активов, порядка списания и приобретения основных средств и материальных запасов установлено нарушение правил ведения бухгалтерского учёта на общую сумму 833631,8 рублей.

21. В проверяемом периоде допущены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ:

п.4 ч.1 ст. 93- превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на закупку товаров, работ услуг не превышающую ста тысяч рублей.

ч.3 ст. 103 –не внесены сведения в реестр контрактов на поставку электрической энергии, тепловой энергии, услуг водоснабжения.

п. 9 ст. 94 – результаты исполненного контракта - информация (отчет) о поставленном товаре, выполненной работе, или об оказанной услуге не размещены в единой информационной системе на портале[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

Выявлены случаи совершения должностным лицом действий (бездействий) имеющих признак административных правонарушений, в том числе:

- часть 1.3статьи 7.30 КоаП РФ (нарушение сроков размещения информации и документов при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- часть 1 статьи 7.32.3 КОаП РФ (Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме);

- часть 3 статьи 7.32.3 КОаП РФ (Осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Охотского муниципального района, финансовому управлению администрации Охотского муниципального района.

2. Контрольно-счетная палата Охотского муниципального района считает целесообразным рассмотреть результаты настоящей проверки и принять необходимые меры по фактам выявленных нарушений и недостатков.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, направить предписание в МКУ «СТО».

По итогам проверки было проведено совещание.

Финансовым управлением администрации Охотского муниципального района были уменьшены бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на сумму 332,09 тыс. рублей на 2017 год.

Выполнение предписания находится на контроле КСП Охотского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты М.И. Грезнев