**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОХОТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Информация**

В соответствии **с** пунктом 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края на 4 квартал 2022 года, утверждённого приказом Контрольно-счетной палаты от 30.09.2022 года № 26-осн; приказом Контрольно-счетной палаты от 01.12.2022 № 26-осн проведено контрольное мероприятие: **«**Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования бюджетных средств, выделенных отделу культуры администрации Охотского района Хабаровского края» за 2020 -2021 годы.

**По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:**

**1.** Проверкой выплаты компенсации проезда к месту проведения отпуска установлено расхождение в периодах работы, за который предоставлен отпуск и периодах работы, за который положена компенсация проезда в отпуск, в другом приказе не указан период работы, за который предоставляется компенсация оплаты проезда к месту проведения отпуска.

**2.** Установленные должностные оклады в штатных расписаниях работников Учреждения соответствуют Постановлениям администрации № 91 и № 579. Планирование компенсационных и стимулирующих выплат осуществляется в соответствии с указанными Положениями об оплате труда.

**3.** Проверкой выплат стимулирующего характера установлено не соблюдение и не исполнение Правил внутреннего трудового распорядка и Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств в сумме 57100,33 руб., выразившиеся отсутствием сведений о снижении стимулирующих выплат за допущенные специалистом в области охраны труда нарушения трудовой дисциплины (прогулы).

**4.** Проверкой правомерности предоставления дней отдыха (основного и дополнительного отпуска), проверкой расчетов оплаты отпусков, командировок установлено: излишне начислено сотрудникам отпускных и оплаты по среднему заработку за дни нахождения в командировке в 22 случаях на сумму 16208,32 руб., в 7 случаях занижен размер отпускных на сумму 23884,48 рублей. Необоснованные расходы составляют 16208,32 рублей.

**5.** Проверкой установления выплаты материальной помощи установлено: неправомерно и необоснованно начислена и выплачена материальная помощь в сумме 19484,81 руб., неэффективные расходы составляют 34672,53 рублей.

**6.** Проверкой доплаты за вредные условия труда установлено расхождение с результатами СОУТ и приказом учреждения о повышенном размере оплаты труда за работу с вредными условиями труда по должности делопроизводитель.

**7.** В проверяемом периоде для осуществления деятельности всех учреждений, подведомственных отделу культуры использовались два автомобиля УАЗ – 220695-04 и УАЗ – 390995.

Проведенным анализом работы автотранспорта отдела культуры установлено:

- за 2020 год общий пробег по двум автомобилям составляет 48075 км, в том числе: УАЗ – 220695-04 23520 км, УАЗ – 390995 24555 км. Списано ГСМ на сумму 550320,66 руб.;

- за 2021 год общий пробег по двум автомобилям составляет 51514 км, в том числе: УАЗ – 220695-04 25717 км, УАЗ – 390995 25797 км. Списано ГСМ на сумму 571501,02 рублей. В связи с тем, что 2020 год являлся в связи с пандемией каронавируса не показательным, в ходе проверки для проведения анализа работы автомобилей, в отделе культуры были запрошены данные за 2019 и за 2022 год.

За 2019 год общий пробег по двум автомобилям составляет 49552 км и списано ГСМ на сумму 613475,25 руб. (цена за 1 л бензина - 84,5 руб.), за 2022 год общий пробег по двум автомобилям составляет 55657 км и списано ГСМ на сумму 606652,76 руб. (цена за 1 л бензина -77,78 руб.).

За 2020 год общий пробег по двум автомобилям составляет на 1477 км меньше, чем в 2019 году, в 2021 году 1962 км больше, чем за 2019 год, в 2022 году на 6105 км больше, чем за 2019 год.

**8.** К проверке не представлены акты сверок бухгалтерской службы показаний спидометров с данными путевых листов, так как акты на протяжении многих лет не составлялись. Внутренний контроль за достоверностью данных путевых листов, а соответственно расходованием ГСМ отсутствует.

Комиссионно установлено, что фактически спидометры на автомобилях длительное время находятся в нерабочем состоянии. Показания, указанные в путевых листах не соответствуют показаниям спидометров автомобилей. То есть, показания спидометров, указанные в путевых листах, фактически таковыми не являются, что является нарушением п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В период, когда спидометры в автомобилях находились в нерабочем состоянии, рост пройденного километража составил по автомобилю УАЗ -220695-04 4664 км или 118%, рост расхода бензина составил 398 кг, что в стоимостном выражении составляет 30575,0 рублей.

При списании ГСМ за пробег автотранспортных средств, не подтвержденный показаниями спидометра отсутствует возможность признания расходов обоснованными в сумме 30575,0 рублей. Неэффективные расходы составляют 30575,0 рублей.

**9.** В нарушение ч. 2 ст. 113 ТК РФ в 16 случаях в приказах о привлечении водителей к работе в выходные и нерабочие праздничные дни не указана причины цели поездок, какие мероприятия следует провести в выходные дни, от срочного выполнения которых, зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений.

**10.** В нарушение положений ст. 113 ТК РФ в течение 2021 года допущены 23 случая несвоевременно издания приказов о привлечении водителей к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

**11.** В нарушение положений ч. 2 ст. 113 ТК РФ в 14 приказах отсутствуют подписи, свидетельствующие о письменном согласии работника на работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

**12.** В нарушение п. 3 ст. 162 БК РФ в отсутствие приказов о необходимости работы в выходной день допущено необоснованное принятие к учёту путевых листов водителя Б.А.А. № 65 с общим пробегом 135 км и № 66 с общим пробегом 153 км, № 127 с общим пробегом 130 км.

В результате данных нарушений необоснованные расходы в виде списания ГСМ составляют 4119,94 рублей.

**13.** В нарушение с п. 3 ст. 162 БК РФ в отсутствие документов учреждений подведомственных отделу культуры, подтверждающих проведение каких- либо культурно-массовых мероприятий, для проведения которых необходимо было задействовать служебные автомобили, допущено 7 случаев необоснованного принятия к учёту путевых листов.

В результате данных нарушений необоснованные расходы в виде списания ГСМ составляют 15799,0 рублей.

**14.** В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета допущены расходы, не подтверждённые документально и экономически не обоснованные, которые привели к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 99296,18 рублей (124 случая).

Расходы в виде списания ГСМ, не подтверждённые документально и экономически не обоснованные привели к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 36101,0 рублей.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков направлен отчет о результатах контрольного мероприятия главе Охотского района;

Начальнику отдела культуры администрации Охотского муниципального района направлено представление об устранении нарушений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.А. Бадикова