**Контрольно-счетная палата**

**Охотского муниципального района Хабаровского края**

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия:** «Проверка законности, эффективность использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Центр культурно-досуговой деятельности» за 2018 - 2019 годы.

 В соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края на 3 квартал 2020 года, утверждённый приказом Контрольно-счетной палаты от 30.06.2020 года № 10-осн; приказом Контрольно-счетной палаты от 30.06.2020 № 11-осн проведено контрольное мероприятие: «Проверка законности, эффективность использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Центр культурно-досуговой деятельности» за 2018 - 2019 годы.

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

1. В нарушение приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» оплата больничного листа (три дня) на сумму 1508,81 рубль произведена по КОСГУ 211 «Заработная плата». Неправомерные расходы в сумме 1508,81 рублей.

2. Заработная плата за 2019 год выплачена на 23145,24 рублей меньше, в связи с тем, что не была начислена заработная плата «сторнировано» излишне выплаченные отпускные работнику. Проверкой установлено, что так же данные суммы не были учтены при начислении страховых взносов с работника. Необоснованные расходы по страховым взносам составили в сумме 12162,9 рублей.

3. Проверкой расчетов с подотчетными лицами на проведение культурно-досуговых мероприятий:

установлены случаи принятия расходов у подотчётных лиц после 01.07.2018 по товарным чекам, подписанными наёмными работниками (продавцами) в отсутствие кассовых чеков, которые подтверждают факт оплаты за товар. С 03.07.2018 такие товарные чеки считаются не действительными и не должны приниматься в качестве оправдательных документов к авансовым отчетам. Нарушения установлены в семи авансовых отчетах, неправомерно принято документов на сумму 76000,0 рублей.

4. проверкой обоснованности оплаты проезда в отпуск установлено:

 - три случая принятия документов на оплату проезда в нарушение п. 2.1 Положения о гарантиях и компенсациях (не по наименьшей стоимости и не к одному месту проведения отпуска). Необоснованные расходы в сумме 40506,7 рублей.

- установлены три случая предоставления компенсация расходов на оплату проезда в отпуск за период, который работником ещё не отработан и право на оплату проезда в отпуск не наступило. Неэффективные расходы составляют в сумме 66767,0 рублей.

В нарушение ст. 122 и 325 Трудового Кодекса РФ до истечения шести месяцев работы работнику предоставлен отпуск и проезд в отпуск, необоснованные расходы в сумме 28000,0 рублей.

- установлены пять случаев принятия расходов по проезду в отпуск не предусмотренных Положением о гарантиях и компенсациях по документам, не относящимся к проездным документам - за услугу по подбору маршрута и стоимости перевозки, сбор за обмен авиабилетов.Неправомерные и необоснованные расходы составляют 8500,00 рублей**.**

- установлены три случаи неполного оформления документов при оплате проезда в отпуск (не указан период работы, в приказе место проведения отпуска отличается от фактического места проведения, не подтверждено фактическое проживание и родство).

- установлены два случаи принятия авансовых отчётов в отсутствие обязательных реквизитов (не заполнена оборотная сторона авансового отчета, отсутствует должность и Ф.И.О. подотчетного лица)

5. Проверкой количества предоставляемых дней очередного отпуска при наличии отпусков без сохранения заработной платы установлено 5 случаев нарушения ст. 121 Трудового кодекса РФ включения в стаж работы отпуска без содержания свыше 14 календарных дней. Следует уточнить период работы, дающий право на отпуск.

6. Правомерностью предоставления дней отдыха (основного и дополнительного отпуска), проверкой расчетов оплаты отпусков, соблюдение трудового законодательства при заключении трудового договора.

а) Проверкой установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся в том, что лицам, принятым на время отсутствия или нахождения в очередном отпуске постоянных работников, по окончании трудового договора не производилась выплата компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 4 рабочих дней (оплата производилась из расчета 2 рабочих дня). Нарушения положений ст. 291 и 321ТК РФ установлены в случаях: за 2018 год 10 случаев и недоплата составила в сумме 31842,16 рублей, за 2019 год установлено 19 случаев.

б) Имеются пять случаев, когда в нарушении статьи 291 Трудового кодекса РФ работникам, отработавшим менее двух месяцев количество предоставляемых дней отпуска более чем 4 дня. Необоснованные расходы при предоставлении компенсации отпуска за отработанный период менее двух месяцев составили в сумме 5040,53 рубля.

7. Проверкой соблюдения требований трудового законодательства при оформлении трудовых отношений с работниками установлено, что в трудовых договорах при установлении условий оплаты труда в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации:

- имеются случаи, когда в выплатах компенсационного характера указываются другие выплаты, не относящиеся к данным выплатам, такие как стимулирующие выплаты (три случая).

- в трудовых договорах с временными работниками продолжительность отпуска указывается «из расчета 2 рабочих дня за месяц», не указывается все полагающиеся отпуска, такие как за работу в районах Крайнего Севера и в полном размере.

- повышающие коэффициенты, установленные к окладу, такие как за квалификационную категорию, наличие почетного звания, за работу в учреждениях расположенных в сельской местности не указываются в договорах. (два случая). Установлен один случай неоплаты за работу в сельской местности и один случай оплаты за работу в сельской местности в отсутствии приказа.

8. В нарушении пунктов 23, 38, 45, 47 Инструкции № 157н и п. 15 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» смонтированное и установленное оборудование «Охранно-пожарная сигнализация», «Сцена» и «Беседка» не приняты как основные средства и не отражены на счете 11010000 «Основные средства». Нарушение бухгалтерского учета и Указаний о порядке применения КБК за 2018 год на сумму 240054,0 рублей, за 2019 год на сумму 123571,0 рублей.

В проверяемом периоде сведения в Реестр муниципального имущества по движимому имуществу первоначальной стоимостью сверх 50000,0 рублей не подавались.

9. Нарушение бухгалтерского учета при учете объектов недвижимости составили в сумме 6561231,06 рублей.

В связи с отсутствием правоустанавливающих документов на здание СДК с. Арка (п. 36 Инструкции 157н) нарушение бухгалтерского учета составило в сумме 1263955,0 рублей.

 Проверкой установлено, что объект недвижимости «детская площадка им. Почекунина» по адресу рп. Охотск ул. Карпинского,6 не стоит на учете.

Согласно запросов Комитета по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района в Росреестр и проверкой установлено:

здание СДК по ул. Центральная дом 13 п. Аэропорта кадастровый номер 27:11:0010305:117 принадлежит на праве собственности Булгинскому сельскому поселению Охотского муниципального района, сведения в паспорте культурной жизни МКУК «ЦКДД» не достоверны, так как не находятся в оперативном управлении МКУК «ЦКДД».

здание СДК по ул. Победы дом 31 с. Иня кадастровый номер 27:11:0010203:275 принадлежит на праве собственности Инскому сельскому поселению Охотского муниципального района, сведения в паспорте культурной жизни МКУК «ЦКДД» не достоверны, так как не находятся в оперативном управлении МКУК «ЦКДД».

10. Согласно Уставу МКУК «ЦКДД» имеет 7 филиалов.

Фактически согласно штатному расписанию Учреждение имеет 6 филиалов (сельский дом культуры п. Новая Иня закрыт с 2012 года).

На момент проверки в учредительные документы не внесены изменения по филиалам, на данное замечание указывалось в акте проверки от 26.10.2015.

11. Муниципальный контракт заключен на сумму 805705,55 рублей, согласно контракту Подрядчик внес обеспечение исполнения контракта на сумму 86946,68 рублей, которая вошла в сумму исполнительного листа (8982652,23=805705,55+86946,68). Обеспечение контракта необоснованно отнесено по виду расходов 243 на капитальный ремонт. Следовало данную сумму перечислить с единого счета бюджета, открытого для внесения сумм по обеспечению контракта.

Неэффективные расходы составили в сумме 86946,68 рублей. Следует провести сверку перечисленных сумм с единого счета бюджета, открытого для внесения сумм по обеспечению контракта.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен  главе Охотского района, начальнику отдела культуры администрации Охотского муниципального района.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совещании при заместителе главы района. С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков направлено представление в отдел культуры администрации Охотского муниципального района и МКУК «ЦКДД».

Председатель

Контрольно-счётной палаты Н.А. Бадикова