[**Информация о результатах планового**](javascript:void(0)) **контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном казенном учреждении «Районные вспомогательные службы» (сокращенное наименование МКУ «РВС») по вопросу «Анализ эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности в части формирования расходов за период с 01.01.2015 года по 31.12.2017 года»**

Основные выводы по результатам проведения контрольного мероприятия: все выявленные нарушения создают условия для неэффективного использования бюджетных средств и иного имущества, находящегося в оперативном управлении у учреждения, а именно:

1. Установлены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Учреждением нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета участником бюджетного процесса, в рамках установленных ему бюджетных полномочий. Учреждение не всегда исходило из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

2. Установлены нарушения статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Учреждением не полностью обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

3. Бездействие в части оформления документов, фиксирующих переданные площади для оказания услуг по уборке помещений зданий администрации, обслуживанию зданий администрации, наведению порядка на улицах, тротуарах и площадках прилегающих территорий к зданиям администрации.

4. Использование недвижимого имущества (в частности гаражей), не принадлежащего МКУ «РВС», при отсутствии документов передающих недвижимое имущество в оперативное управление.

5. Отсутствие контроля в части эффективности использования автомашин для оказании услуг по сдаче в аренду транспортных средств с экипажем, что привело к необходимости пересмотра количества автомашин, имеющихся у МКУ «РВС», в сторону уменьшения на две единицы. Неэффективные расходы (без затрат на техническое обслуживание и ремонт) составили **1 058 406 руб.**

6. Установлен факт передвижения автомашины по маршруту не связанному с производственной необходимостью, что является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сумма неэффективных расходов составила **131 154 руб.**

7. В нарушение статей 160, 162 Трудового Кодекса РФ на предприятии отсутствует локальный нормативный акт, утверждающий нормы труда по трем категориям - уборщица, дворник, рабочий по обслуживанию здания, что привело к завышению штатных единиц уборщиц на 1,4 штатные единицы. Неэффективные расходы составили **253 143 руб.**

8. В нарушение ч. 2 ст. 22 Трудового Кодекса РФ работодатель не знакомил работников под роспись с локальным нормативным актом, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

9. Отсутствие Положения о нормировании труда привело к нарушению соотношения между трудозатратами и оплатой труда. Неэффективные расходы составили **93 210 руб.**

10. Отсутствие в должностных инструкциях полного перечня должностных обязанностей, выполняемых рабочими по обслуживанию здания. Неэффективные расходы по выполнению обязанностей непредусмотренных должностной инструкцией составили **1 399 942 руб.**

11. В нарушение требований пункта 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 года № 225 «О трудовых книжках» книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в нее не скреплена сургучной печатью или опломбирована (книга начата с 01.01.2007 года).

12. В приказах о предоставлении отпуска работнику (унифицированная форма Т-6) отсутствует заполненный реквизит - код ОКПО муниципального учреждения.

13. Выявлены отдельные замечания и недостатки при ведении журналов и книг, сопровождающих ведение кадровой документации, выразившиеся в отсутствии подписи директора, нумерации, прошива журналов, не актуальной надписи в названии учреждения.

14. Установлен случай несоответствия образования квалификационным требованиям, предъявляемым к должностям работников согласно Постановлению Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» по категории «Директор».

15. Дополнительное соглашение (и все последующие после 25.06.213 года) директора учреждения не приведены в соответствие Постановлением администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области от 25.06.2013 года № 833-п «Об утверждении типовой формы трудового договора с руководителем муниципального учреждения».

16. Работодателем в лице администрации муниципального образования Сланцевкий муниципальный район Ленинградской области не были установлены критерии (показатели) деятельности МКУ «РВС» руководителям, что позволило начислять и выплачивать стимулирующие выплаты в пределах созданной экономии фонда оплаты труда.

17. Установлены случаи нарушения статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, в заключенных трудовых договорах во всех случаях отсутствует идентификационный номер налогоплательщика работодателя, место заключения трудового договора в отдельных случаях, дата начала работы в отдельных случаях, время отдыха (отпуск) в отдельных случаях.

18. Установлено, что в некоторых случаях не подтверждено получение работником экземпляра дополнительного соглашения подписью работника на экземпляре дополнительного соглашения, хранящемся у работодателя.

19. На дату проведения проверки администрацией муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области в нарушение требований статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации для руководителя и главного бухгалтера не определены условия оплаты труда нормативным правовым актом органа местного самоуправления.

20. В положении о суммированном учете рабочего времени отсутствует раздел «Оплата труда при суммированном учете рабочего времени», что создает условия учреждению необоснованно начислять заработную плату работникам.

21. Установлено искажение данных в информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной плате руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров (приложение 2 к Порядку размещения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет») в части определения среднесписочной численности по должности главного бухгалтера и как, следствие, определения средней заработной платы главного бухгалтера за 2017 год в сумме **35 994 руб.**

22. В нарушение приказа Минтранса России от 11.03.2016 № 59 «Об утверждении Порядка прохождения профессионального отбора и профессионального обучения работниками, принимаемыми на работу, непосредственно связанную с движением транспортных средств автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» при приеме на работу работников категории «Водитель» собеседование с кандидатом на должность не оформлялось листом собеседования.

23. Искусственно созданная экономия фонда оплаты труда за счет излишней численности персонала создала в учреждении условия для иных выплат работникам учреждения, при этом диапазон удельного веса составлял от 40 % до 50% по категории «Директор, главный бухгалтер».

24. Необоснованно предоставлен, в отсутствие нормативного правого акта, дополнительный отпуск. За проверяемый период излишне начислено отпускных в сумме **12 347 руб.** и как, следствие, страховых взносов в сумме **3 729 руб.**

25. Учреждением в одном случае нарушен срок перечисления НДФЛ в бюджетную систему Российской Федерации за май 2017 года на сумму **120 584** **руб.**

26. В проверяемом периоде учреждением были совершены налоговые правонарушения, выразившие в несвоевременном представлении налоговой отчетности, за что учреждение было привлечено к мерам ответственности в 5 случаях.

Общий объем проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия бюджетных средств составил 58 394,5 тыс. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 3 108,5тыс. руб. или 5,3 % от суммы проверенных средств.

По результатам проведенного контрольного мероприятия и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в адрес директора муниципального казенного учреждения направлено представление для рассмотрения  и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

[**Информация о результатах планового**](javascript:void(0)) **контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Загривский детский сад № 21» (сокращенное наименование МДОУ «Загривский детский сад № 21») по вопросу «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2015 по 31.12.2017 года»**

Основные выводы по результатам проведения контрольного мероприятия: все выявленные нарушения создают условия для неэффективного использования бюджетных средств, а именно:

1. Установлены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Учреждением нарушался принцип эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета участника бюджетного процесса в рамках установленных ему бюджетных полномочий. Учреждение не всегда исходило из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Неэффективное расходование бюджетных средств составило 7 482 руб.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и Методических указаний по их применению табель учета рабочего времени платы не соответствуют утвержденной форме по ОКУД 0504421.

3. Установлены нарушения постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации»:

- отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя в табеле учета рабочего времени обозначался ненадлежащим образом во всех проверенных случаях (буквенным кодом «свой счет», следовало «ДО»);

- буквенные коды не отражены при направлении сотрудников учреждения в служебные командировки;

- имели место случаи не подведения итоговых дней явок на работу и отработанных часов, а также расхождения между данными, отраженными в табеле учета рабочего времени и расчетной ведомости по начислению заработной платы;

- в распоряжениях о предоставлении отпуска работнику (унифицированная форма Т-6) отсутствуют обязательные реквизиты: код ОКПО, табельный номер работника.

4. Установлен факт недоплаты и излишней выплаты стимулирующих надбавок в январе 2017 года педагогическим работникам в сумме 645 руб. каждому (средства областного бюджета).

5. В нарушение положения о порядке оплаты и условиях труда работников МДОУ «Загривский детский сад № 21», утвержденного приказом заведующего от 16.03.2017 № 2-од необоснованно за 2017 год начислено и выплачено стимулирующей надбавки в сумме 11 589 руб.(средства областного бюджета). Как, следствие, излишне начислены страховые взносы в сумме 3 500 руб. (тариф страховых взносов 30,2%).

6. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации без отражения в трудовом договоре (отсутствует дополнительное соглашение) заведующему МДОУ «Загривский детский сад № 21», в утвержденных штатных нормативах которых отсутствует должность заместителя руководителя (старшего воспитателя), необоснованно выплачена дополнительная надбавка за интенсивность для дошкольных образовательных организаций за 2017 год в сумме 25 203 руб. (средства областного бюджета). Как, следствие, излишне начислены страховые взносы в сумме 7 611 руб. (тариф страховых взносов 30,2%).

7. В нарушение положения о порядке оплаты и условиях труда работников в июле 2017 года в период с 17 по 27 июля 2017 года не произведены начисления за вредные условия труда в сумме 164 руб. за временное исполнениеобязанности повара (средства местного бюджета).

8. В нарушение норм, установленных Положением о порядке оплаты и условиях труда работников МДОУ «Загривский детский сад № 21», утвержденного приказом заведующего от 16.03.2017 № 2-од необоснованно начислена и выплачена премия в связи юбилейной датой в сумме 1000 руб. (средства областного бюджета). Как, следствие, излишне начислены страховые взносы в сумме 302 руб. (тариф страховых взносов 30,2%).

9. Установлены нарушения при проверке авансовых отчетов:

- нарушение требований Приказа 173н - информация о произведенных подотчетным лицом расходах отражается в недостаточном объеме, в т. ч. без указания кому, за что и по какому документу уплачено;

- не соблюдаются требования к оформлению авансовых отчетов, установленные Приказом № 52н, не заполняются обязательные к заполнению реквизиты документа:

а) расписка о принятии авансового отчета к проверке не отдается подотчетному лицу;

б) документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете подотчетными лицами не нумеруются;

- в нарушение п. 10 Постановления № 749 и приказов учреждения денежный аванс на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения сотрудникам учреждения не выдавался.

10. Установлены нарушения инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191-н:

- в составе годовой отчетности за 2017 год в пояснительной записке отсутствует информация о формах бюджетной отчетности в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной вышеуказанной инструкцией, не имеют числового значения;

- установлены нарушения при заполнении табличной части пояснительной записки (форма 0503160);

- бюджетная отчетность вышестоящему распорядителю бюджетных средств составлялась и представлялась не в полном объеме. В «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (к форме 0503130 «Баланс...») не отражены остатки основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно, на конец 2017 года в сумме 182 219 руб.

Отсутствие в годовом отчете информации о наличии основных средств на забалансовых счетах может стать причиной потери контроля за данным имуществом.

11. Учреждение в проверяемом периоде нарушало налоговую и платежную дисциплину, в связи с чем на дату проведения контрольного мероприятия имелась не урегулированная налоговая задолженность.

12. Установлено искажение данных об учреждении размещаемых в сети «Интернет» и представляемых в контролирующие органы:

- информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной оплате руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров (приложение 2 к Порядку размещения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет») в части определения средней заработной платы за 2017 год;

- искажение данных в информации о рассчитываемой за календарный год среднесписочной численности работников учреждения, представляемой в различные контролирующие органы;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с учетом внесенных изменений), приказом Казначейства России от 15.02.2012 № 72 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет», учреждение размещает на сайте (**bus.gov.ru.**) не полную информацию о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результаты и неактуальные сведения в части Устава учреждения и лицензии, имеющейся у учреждения.

13. Установлены нарушения ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции  N 157н при формировании учетной политики.

14. В нарушение п. 8 Инструкции N 157н учреждением в 2017 году приняты к бухгалтерскому учету товарно-транспортные накладные, полученные от поставщика хлебобулочных изделий, при отсутствии подписи представителя грузоотправителя на всех товарно-транспортных накладных, в том числе на двух товарно-транспортных накладных отсутствовали подпись и печать грузополучателя - МДОУ «Загривский детский сад № 21». Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

15. Учреждением при проведении закупок у единственного поставщика не был произведен сравнительный анализ цен и исследование рынка.

16. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона N 44-ФЗ и п. 3 Постановления № 1093, Заказчик не разместил отчет об исполнении контракта и (или) результатах отдельного этапа его исполнения, по всем муниципальным контрактам, заключенным в соответствии с п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (2016 год - 2 муниципальных контракта, 2017 год - 4 муниципальных контракта).

17. В нарушение ч. 2 и ч 4 статьи 30 Закона N 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год был размещен учреждением в единой информационной системе 02.05.2017 года, следовало до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

18. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ учреждение не разместило в единой информационной системе (официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет") в установленные законодательством сроки извещения об осуществлении закупок по контрактам заключенным по п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

19. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не размещена в единой информационной системе информация об исполнении двух контрактов в 2016 году и четырех контрактов в 2017 году.

20. В нарушение ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком в реестре контрактов не в полном объеме размещена информация по всем муниципальном контрактам.

21. В нарушение распоряжения № 41/1-од от 13.09.2017 года «О создании комиссии по осуществлению приемки поставленного товар, выполненной работы, оказанной услуги» документы о приемке товаров за 2017 год не соответствуют форме документа - решению о приемке товара, утвержденной распоряжением от 16.01.2017 года № 2/1-од, не утверждены руководителем заказчика. Во всех представленных документах о приемке товаров, работ, услуг в период с 01.01.2017 по 31.08.2017 фигурирует подпись члена комиссии не являющегося работником данного учреждения до 01.09.2017 года.

Общий объем проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия бюджетных средств составил 6 701,4 тыс. руб., выявлено нарушений и недостатков на сумму 239,7тыс. руб. или 3,6 % от суммы проверенных средств.

По результатам проведенного контрольного мероприятия на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в адрес заведующего муниципального дошкольного образовательного учреждения «Загривский детский сад № 21» направлено представление для рассмотрения  и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Ревизионной комиссией в адрес руководителя комитета образования администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области направлено информационное письмо.

[**Информация о результатах планового**](javascript:void(0)) **контрольного мероприятия, проведенного в м**[**униципально**](javascript:void(0))**м предприятии** [**«Городская управляющая жилищная компания» муниципального образования Сланцевское городское поселение, по вопросу «Установление полноты принятия мер по устранению выявленных недостатков контрольным мероприятием в 2017 году».**](javascript:void(0))

Муниципальным предприятием «Городская управляющая жилищная компания» муниципального образования Сланцевское городское поселение на дату проведения контрольного мероприятия, нарушения, отраженные в Акте проверки от 18.07.2017 года № 1 по результатам проведения контрольного мероприятия, устранены не в полной мере. После проведения контрольного мероприятия муниципальным предприятием представлена информация об устранении нарушений и принятии мер для недопущения их повторения.

[**Информация о результатах планового**](javascript:void(0)) **контрольного мероприятия, проведенного в м**[**униципально**](javascript:void(0))**м предприятии**  [**муниципального образования Выскатское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области «Предприятие коммунальных услуг» по вопросу «Установление полноты принятия мер по устранению выявленных недостатков контрольным мероприятием в 2016 году».**](javascript:void(0))

МП «ПКБУ» на дату проведения контрольного мероприятия, нарушения, отраженные в Акте проверки от 28.07.2016 года № 2 по результатам проведения контрольного мероприятия, устранены не в полной мере. По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес директора МП «ПКБУ» направлено представление для рассмотрения  и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Так же информационное письмо направлено в адрес главы администрации муниципального образования Выскатское сельское поселение.