**Информация о результатах плановых** **контрольных мероприятий, проведенных за 2023 год.**

**Муниципальное предприятие муниципального образования Сланцевское городское поселение «Комбинат коммунальных предприятий».**

Контрольное мероприятие (перепроверка) проведено по вопросу «Меры, принятые муниципальным предприятием муниципального образования Сланцевское городское поселение «Комбинат коммунальных предприятий» по устранению недостатков, отраженных в Акте проверки от 29.07.2022 года  № 2». На дату составления настоящего отчета обеспечено возмещение в доход бюджета Сланцевского городского поселения 37,2 тыс. руб. В налоговый орган представлены корректирующие расчеты по страховым взносам в связи с наличием переплаты по излишне начисленной заработной плате.

По результатам контрольного мероприятия оказались не исполнены требования:

1. Не утвержден главой администрации Сланцевского муниципального района график отпусков на 2023 год вновь назначенному руководителю предприятия.
2. При расчете стоимости клининговых услуг по-прежнему не учтены общехозяйственные расходы предприятия.

МП «ККП» предложено принять меры по устранению указанных выше нарушений и в срок до 12.06.2023 года о проделанной работе известить ревизионную комиссию муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области. Согласно информационного письма от 02.06.2023 № 94 МП «ККП» устранило вышеуказанные замечания в полном объеме.

Другие позиции нарушений, отраженные в акте контрольного мероприятия, устранены.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия для сведения направлен в адрес главы муниципального образования Сланцевское городское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области и в адрес главы администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области.

**Муниципальное казенное учреждение культуры «Новосельский дом русского народного творчества» (сокращенное наименование - МКУК «НДРНТ»).**

Контрольное мероприятие проведено по вопросу «Проверка отдельных вопросов хозяйственно-финансовой деятельности» за период с 01.01.2021 по 31.03.2023 года (акт № 2 от 01 августа 2023 года проведения контрольного мероприятия). Общий объем проверенных в ходе проведения контрольного мероприятия средств составил 12 548,0 тыс. руб. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 2 509,2 тыс. руб. или 20,0 % от суммы проверенных бюджетных средств, в том числе прочие нарушения – 2 509,2 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Культурно - досуговая деятельность:

1.1 Нарушение Правил ведения журнала посещений клубных формирований, расписание занятий в клубном формировании не соответствует утвержденному расписанию.

1.2. Нарушение Положения о клубном формировании:

- положения о конкретном клубном формировании не разработаны и не утверждены директором;

- не соблюдается временной режим занятия в ряде клубных формирований;

- годовые отчеты о деятельности коллектива не составлялись, директором не утверждались.

1.3.Искажение показателей статистической отчетности 7 - НК «Сведения об организации культурно - досугового типа». Перечень клубных формирований, указанный в расписании занятий, не соответствует количеству клубных формирований и любительских объединений, отраженных в статистической отчетности 7-НК за 2022 год.

1.4.Отсутствие порядка утверждения цен на продукцию собственного производства в соответствии со статьей 52 закона РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре».

2.Учет и использование имущества и материальных ценностей:

2.1.Отсутствие учета изготовленных изделий и их передачи для последующей реализации, что является нарушением Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. *N*402*-*ФЗ *"*О бухгалтерском учете*"* (с изменениями и дополнениями), Инструкции № 157 н, стандарта «Запасы».

2.2.Нарушение учета имущества учреждения:

- в нарушение пункта 2.7. учетной политики учреждения (не присвоены уникальные инвентарные номера восьми объектам, относящимся к группе основные средства). Общая сумма расхождений по стоимости объектов учета составила 46 821 руб. 00 коп;

- имущество, полученное безвозмездно, не принято к балансовому учету;

- не учтено в бухгалтерском учете на забалансовом [счете 01](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/1) «Имущество, полученное в пользование» имущество, полученное учреждением в пользование;

- в нарушение пункта 104 и 105 Инструкция N 157н не учтена в бухгалтерском учете заготовленная береста.

2.3.Искажение данных годовых отчетов за 2021 и 2022 года по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на сумму 675 226 руб. 74 коп.

2.4.При отсутствии в бухгалтерском учете объекта недвижимости расходы на проведение ремонта отнесены на финансовый результат учреждения в сумме 449 019 руб. 47 коп.

3.Соблюдение требований законодательства в сфере муниципальных закупок.

3.1.Нарушение [пункта 12](https://internet.garant.ru/#/document/72826254/entry/1012) Порядка – нарушение сроков утверждения план-графика.

3.2.Нарушение положений ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, у учреждения отсутствуют документы для обоснования цены контракта и (или) договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

3.3.Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ о контрактной системе, в реестре контрактов не полностью размещена обязательная информация.

4. Выборочная проверка расчетов по заработной плате.

4.1.Работодателем не внесены изменения в трудовой договор с руководителем. Трудовым договором (с дополнениями) директору учреждения не установлены компенсационные выплаты и не установлены показатели эффективности работы.

4.2.В нарушение требований п.2.17 Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях культуры Новосельского сельского поселения на 2023 год не утверждалась распоряжением администрации группа по оплате труда руководителя и коэффициент масштаба управления на основе объемных показателей деятельности учреждения по состоянию на 1 января текущего года.

4.3.Отсутствует методика начисления процентов за показатели эффективности работы. Начисления произведены по приказам учреждения, а не распоряжению главы администрации Новосельского сельского поселения (работодателя по отношению к должности директора).

4.4.В нарушение статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации график отпуска для руководителя учреждения не утвержден работодателем на 2022 и 2023 годы.

4.5. Нарушения при начислении заработной платы:

- отсутствует распоряжение главы администрации, как работодателя, при выплате разницы в окладах исполняющему обязанности директора. Разница в окладах в сумме 4 897 руб. 90 коп. начислена и выплачена;

- директору оказана материальная помощь в сумме 3000 руб. (согласовано с главой администрации), распоряжение главы администрации отсутствует;

- директором учреждения единолично издан приказ о возложении исполнения обязанностей уборщицы на себя. Распоряжение главы администрации муниципального образования, выступающего работодателем по отношению к должности директора, отсутствует. Необоснованная выплата составила 1 480,52 руб.

4.6.Нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации в учреждении не установлена система оплаты труда локальными нормативными актами учреждения в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

4.7.Нарушение требований Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях культуры Новосельского сельского поселения администрацией муниципального образования Новосельское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области и Трудового кодекса Российской Федерации:

- должностные оклады (оклады, ставки заработной платы) работников не установлены правовым актом администрации Новосельского сельского поселения с учетом требований и особенностей, установленных Положением;

- не утвержден предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников Учреждения;

- условия оплаты труда руководителя и главного бухгалтера не определены нормативным правовым актом органа местного самоуправления, учредительными документами юридического лица;

- применялась необоснованная методика определения должностного оклада руководителя учреждения, как следствие, по должностям заместителя директора и главного бухгалтера.

4.8.В нарушение Приказа N 52н и Учетной политики учреждения, учреждение не организовало применение новых унифицированных форм первичных учетных документов и допускало нарушения при их оформлении:

- использовало расчетно-платежную ведомость не соответствующей форме ОКУД 0504402;

- отсутствуют обязательные к заполнению реквизитов в карточке-справке (ф.0504417);

- не достоверные данные в табеле учета рабочего времени и в форме 0504417;

- штатные расписания учреждения учредителем не утверждены;

- штатным расписанием предусмотрена должность, отсутствующая в Приказе Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н;

- ведомости по заработной плате, не погашены штампом или надписью от руки «Оплачено». Расчетные ведомости по заработной плате за первую половину месяца (аванс) не утверждены руководителем учреждения;

- учреждение применяло форму табеля учета рабочего времени по ОКУД 0301008, тогда как следует применять форму 0504421;

- табель учета рабочего времени формируется один раз в месяц вместо двух положенных законодательством;

- применялась форма расчетного листа, которая не была утверждена работодателем.

4.9.Нарушение положений [ст. 136](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/136) ТК РФ - не установлены конкретные сроки выплаты заработной платы правилами внутреннего трудового распорядка.

4.10.В нарушение статьи 119 ТК РФ в учреждении отсутствует нормативный правовой акт органа местного самоуправления, дающий право на предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем. Продолжительность дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем правилами внутреннего трудового распорядка не определена.

4.11.Установлены ошибки при начислении стимулирующих выплат повлекшие необоснованную переплату (недоплату) работникам учреждения в сумме 12 645,76 руб. и, как следствие, излишне начисленные страховые взносы 4 343,44 руб.

4.12.Оценочные листы выполнения показателей эффективности оформлены не должным образом. Отсутствуют в ряде случаев подписи членов рабочей группы, не все сотрудники ознакомлены с результатами оценочных листов.

4.13.Несоотвествие показателей утвержденного размера премиальной выплаты с показателями размера выплат, утвержденных приказом по учреждению, установлены расхождения в октябре 2021 года и октябре 2022 года.

5. Кадровое производство.

5.1.В учреждении отсутствуют документы (личное дело) на внешнего совместителя и на уволенных работников на дату проведения контрольного мероприятия.

5.2.Учреждением не организована работа по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

6.1.Нарушение требований при формировании авансовых отчетов:

- документы, подтверждающие произведенные расходы и приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы подотчетными лицами (во всех авансовых отчетах);

- отсутствие распоряжения администрации сельского поселения, выступающего работодателем по отношению к должности директора при использовании средств, выданных в подотчет для прохождения обязательного медицинского осмотра в сумме 6 276,00 руб., заключение о проведенном медицинском осмотре и допуске на право работы по должности директора отсутствует;

- заключения медицинского учреждения в качестве подтверждающего документа к авансовым отчетам по расходам, связанные с оплатой услуг за прохождение медицинского осмотра работниками отсутствуют.

7. Прочие нарушения.

7.1.Н**арушение порядка учета денежных средств за оказанные платные услуги в размере 53 772,18 руб. и 24 108,92 руб.**

**7.2.В нарушение пункта 4.9 Устава учреждением ежеквартально не направлялись Учредителю копии бухгалтерской и государственной статистической отчетности в сроки, предусмотренные для сдачи бухгалтерской отчетности.**

**7.3.В нарушение пункта 4.10 Устава учреждением не направлялся Учредителю отчет в срок до 01 апреля текущего года о результатах финансово-хозяйственной деятельности в минувшем финансовом году.**

7.4.Устав, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Новосельское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области от 21.10.2011 года № 64-п, с момента утверждения не актуализировался и содержит противоречивые сведения.

7.5.Учетная политика учреждения не актуализирована, в связи с изменениями в бухгалтерском учете за период 2019-2023 годов, содержит недостоверную информацию, отсутствует информация необходимая для организации бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

7.6.Бланки строгой отчетности в проверяемом периоде в соответствии с п. 337 инструкции 157н на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не учтены, в бухгалтерском учете не отражены. Книга по учету бланков строгой отчетности к проверке не представлена.

7.7.Перечень и стоимость услуг, оказываемых на платной основе, не актуализирована.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес директора МКУК «НДРНТ» направлено представление для рассмотрения  и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. В установленные представлением срок, директором в адрес ревизионной комиссии представлена информация об устранении нарушений, не требующих длительного временного периода.

В адрес главы администрации муниципального образования Новосельское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области и главы муниципального образования Новосельское сельское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области направлены отчеты о результатах контрольного мероприятия.