**СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

**ЯГОДНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| **«17» апреля 2019 года № 310** **п. Ягодное** |

**Об утверждении годового отчета**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ»**

 На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также в соответствии со статьей 20 решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04.02.2016 года № 91 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2018 год, Собрание представителей Ягоднинского городского округа

**РЕШИЛО:**

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (прилагается).
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ягоднинский городской округ» продолжить работу по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ».
3. Настоящее Решение подлежит официальному опубликованию в районной газете «Северная правда», а также на официальном сайте администрации Ягоднинского городского округа hhtp//yagodnoeadm.ru.

**Глава**

**Ягоднинского городского округа Д.М. Бородин**

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель** **Собрания представителей** **Ягоднинского городского округа Н.Б. Олейник**  |  |

***Отчёт***

***о деятельности Контрольно-счётной палаты***

***муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2018 год.***

 Настоящий отчет о деятельности Контрольно- счётной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ» в 2018 году, итогах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях подготовлен на основании требований статьи 20 Положения «О Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ягоднинский городской округ», утвержденного Решением Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 04 февраля 2016 года №91, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ягоднинского городского округа на 2018 год, утвержденного Приказом председателя от 27 декабря 2017 года №51.

1. **Организационно-правовое обеспечение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ягоднинский городской округ**

 Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ягоднинский городской округ» (далее Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

 Контрольно-счетная палата не является юридическим лицом и входит в структуру Собрания представителей Ягоднинского городского округа.

 Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

 Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», действующего законодательства Российской Федерации и Магаданской области, Устава муниципального образования «Ягоднинский городской округ», нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом и была направлена на реализацию основных задач в сфере внешнего государственного финансового контроля: организацию и осуществление контроля за законностью и результативностью (эффективность и экономность) использования средств бюджета Ягоднинского городского округа. Организация работы строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего государственного контроля: законности, эффективности и независимости.

 Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2018 году составила 3 единицы, замещено на начало года: 2 единицы, 1 единица (инспектор Контрольно-счетной палаты) была вакантна, в сентябре 2018 года принят сотрудник на вакантную должность инспектора Контрольно-счетной палаты.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году.**

 В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в 2018 году было подготовлено следующие:

- проведены 2 экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2019 год. Проект был принят в двух чтениях. Проект решения направлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленных пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации. *В проекте Решения содержатся основные характеристики бюджета*: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, определены перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и другие показатели, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской федерации;

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ» за 2017 год. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По результатам проведенной экспертизы составлено заключении, в котором отражены все показатели, сформулированы выводы и даны рекомендации;

- проведено 14 внешних проверок отчетности (в том числе и годовой) об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств. По результатам проверок Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения с соответствующими выводами и рекомендациями;

- проведено 6 экспертиз проектов решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа» от 27.12.2017 года №232 «О бюджете муниципального образования «Ягоднинский городской округ» на 2018 год» с целью проверки соответствия предлагаемых изменений действующему бюджетному законодательству Российской Федерации. По результатам данных экспертиз составлены заключения с выводами и предложениями;

- проведено 58 экспертиз на проекты постановления администрации Ягоднинского городского округа, связанных с изменениями в муниципальные программы, действующие на территории округа. По всем экспертизам также составлены экспертные заключения, переданные в Администрацию Ягоднинского городского округа. ***В 9 % случаях требовались повторные экспертизы проектов, после устранения замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой;***

 - Отдельным направлением экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты является осуществление проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов Ягоднинского городского округа. Так в 2018 году было проведено 11 финансово-экономических экспертиз проектов Решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа и проектов Постановлений Администрации Ягоднинского городского округа, в том числе:

1. экспертиза от 21 марта 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года № 80 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления администрации Ягоднинского городского округа, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих»;

2. экспертиза от 21 марта 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года № 81 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы»;

3. экспертиза от 21 марта 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года № 83 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», по должностям единой дежурной диспетчерской службы»;

4. экспертиза от 04 апреля 2018 года на проект Постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.12.2015 года №576 «О системах оплаты труда работников муниципальных учреждений в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ»;

5. экспертиза от 10 апреля 2018 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания представителей Ягоднинского городского округа от 05.11.2017 года № 223 «Об утверждении Положения о размерах, порядке и условиях выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ» и денежного содержания лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Ягоднинский городской округ», отраслевых(функциональных) и территориальных органах администрации Ягоднинский городской округ»;

6. экспертиза от 12 апреля 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О предельной стоимости ритуальных услуг по погребению, согласно гарантированному перечню на 2018 год в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ»;

7. экспертиза от 16 апреля 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.12.2015 года № 577 «Об оплате труда руководителей муниципальных учреждений в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», их заместителей и главных бухгалтеров»;

8. экспертиза от 21 мая 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года № 81 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» (повторно);

9. экспертиза от 31 мая 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «О внесении изменений в постановление администрации Ягоднинского городского округа от 30.01.2017 года № 81 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» (новая редакция);

10. экспертиза от 03 октября 2018 года на проект постановления администрации Ягоднинского городского округа «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Ягоднинский городской округ организациям коммунального комплекса Ягоднинского городского округа»;

11. экспертиза от 13 ноября 2018 года на проект решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ягоднинский городской округ»;

 По всем проведенным экспертизам составлены экспертные заключения.

1. **Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году.**

 В 2018 году контрольные мероприятия были направлены на проверку целевого и эффективного использования средств бюджета. Проведено 2 мероприятия, в том числе:

- ***контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МБДОУ «Детский сад «Солнышко» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года»*,**

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пунктов 2.9. Устав от 18.12.2015 и от 09.03.2017 года, пункта 2.6. Устава от 07.08.2015 *года -* Учреждением оказывались платные услуги по организации двух разового питания воспитанников летней оздоровительной площадки МБООДО «Центр детского творчества п. Ягодное»*,* в период с 01 по 21 августа 2017 года (**Договор от 17.07.2017 года № б/н на сумму 41 250,0 рублей**), в рамках организации летней оздоровительной кампании среди детей и воспитанников Ягоднинского городского округа.

Согласно выпискам Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Магаданской области из единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 06.06.2016, на 12.04.2017, на 15.08.2018 годы основной код и наименование вида деятельности Учреждения: дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию) (код ОКВЭД 80.10.1). Дополнительные виды экономической деятельности **отсутствуют**.

2. Рабочее время, установленное Правилами внутреннего трудового распорядка от 30.06.2015 не соответствует рабочему времени установленным пунктом 3.8.2. Устава от 18.12.2015 и от 09.03.2017 года, где Учреждение функционирует в режиме пятидневной рабочей недели, в режиме сокращенного дня с 10,5-часовым пребыванием воспитанников (с 08:00 до 18.30 часов),

Согласно действующего в проверяемом периоде *Правилам внутреннего трудового распорядка* (от 30.06.2015):

- пункта 3.2. – в Учреждении *устанавливается* пятидневная рабочая неделя; выходные дни – суббота, воскресенье, праздничные дни; *режим работы Учреждения с 08:00 до 18:00 (10,0 часов).*

3. В нарушение действующего Устава учреждения руководителем Учреждения не обеспечена сохранность имущества и безопасность в деятельности Учреждения в период с 18:00 часов до 08:00 часов, т.е. 14 часов в сутки, а также в выходные дни (суббота и воскресенье) с 18:00 часов пятницы до 08:00 часов понедельника (62:00 час.).

 Пунктом 3.7 Правил внутреннего трудового распорядка от 30.06.2015 установлено, что «всем работникам предоставляется два выходных дня в неделю – суббота и воскресенье». При этом в штатное расписание МБДОУ «Детский сад «Солнышко» п. Ягодное» включены 3 штатных единицы сторожа.

Правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором не определен режим работы для сторожей.

4. В нарушение пункта 6 Постановления администрации Ягоднинского городского округа от 12 апреля 2016 года № 280 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и о Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Постановление № 280) - нарушен срок утверждения Муниципального задания на 2018 год - утверждено 30.01.2018 года; на 2017 год - в разделе «Утверждено» по строке «дата» отсутствуют число, месяц утверждения Муниципального задания отсутствует; отсутствует дата составления муниципальных заданий.

Пунктом 6 Постановления № 280 установлено, что Учредитель утверждает муниципальное задание не позднее 3 рабочих дней со дня официального опубликования решения Собрания представителей Ягоднинского городского округа о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и доводит его до муниципального учреждения до начала финансового года (бюджет Ягоднинского городского округа на 2018 год утвержден Собранием представителей 27 декабря 2017 года № 232).

5. Приказы Комитета образования администрации Ягоднинского городского округа об утверждении Муниципального задания Учреждению на 2017 и 2018 годы **отсутствуют, в ходе проверки не представлены.**

6. При проверке фактического значения показателей качества муниципальной услуги **установлены расхождения с отчетными данными показателей**, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год (п. 3.1. муниципального задания Учреждения).

7. В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями действующий в проверяемом периоде (2017 год и 6 месяцев 2018 года) **отсутствует, в ходе проверки не представлен.**

8. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – федеральный закон № 402-ФЗ) в ходе проверки установлено несоответствие отчета о выполнении государственного задания и формы бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2017 год.

В форме 0503762 показатель «число обучающихся (человек)» отражен в количестве 140 единиц, по отчету о выполнении государственного задания указанный показатель составляет 130 единиц. Разница составила 10 единиц.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

9. В нарушение пунктов 38, 48 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (утв. приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) - данные годового отчета (ф. 0503737, ф. 0503738) «Утвержденные плановые назначения» не совпадают со значениями, утвержденными ПФХД на 2017 год и на 2018 год.

10. В нарушение пунктов 17 - 20 Требований изменения в план финансово-хозяйственной деятельности (Приказ Минфина от 28.07.2010 № 81н) за проверяемый период – не вносились изменения в План ФХД.

11. Внарушение Приказа МФ РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» показатели таблицы № 1 ПФХД **не соответствуют** данным на 01.01.2017 регистра бухгалтерского учета «Главной книги» (ф. 0504072), и отчетной форме баланса (ф. 0503730), дебиторской задолженности (ф. 0503769).

12. В нарушении пункта 21 Порядка о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и о порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением администрации Ягоднинского городского округа от 12.04.2016 года № 280 - форма Соглашений «О порядке и условии предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) - **не соответствует установленным требованиям формы** Приложения № 3 к Порядку.

13. В нарушение части 4 статьи 17 Закона о контрактной системе №44-ФЗ от 05.04.2013 года, пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 552 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а так же требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» - Планы графики закупок размещены на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет **с нарушением установленных сроков**:

- на 2017 год - 31.01.2017 г. (решение о бюджете Ягоднинского городского округа от 28.12.2016г. № 161),

- на 2018 год - 01.03.2018 г. (решение о бюджете Ягоднинского городского округа от 29.12.2017г. № 232).

14. В нарушение части 2 статьи 72, статьи 162 Бюджетного кодекса РФ - планируемый объем закупок в Плане – графике на 2017 год **превысил объем утвержденных бюджетных ассигнований**, лимитов бюджетных обязательств на **457,5 тыс. рублей.**

15. В нарушение пункта 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - исполнение договора с нарушением условий, обусловленных контрактом, в части срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд Заказчиком (муниципальный контракт № 1 АЭ-2017 от 24.10.2017 года с ИП Суслова Елена Михайловна на сумму 1 119 456,0 рублей - в соответствии с пунктом 2.5. муниципального контракта Заказчик должен произвести оплату до 14.12.2017 года - фактически оплата была произведена 29.05.2018 года (п/п № 825654).

16. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ - заключенные и исполняемые в 2018 году контракты (договоры) не содержат обязательного требования закона:

 – отсутствует цена контракта (договора).

17. В нарушение пункта 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ **– осуществление закупок не предусмотренные планами-графиками** (договор № 1 от 25.12.2017г. на общую сумму **493,1 тыс. руб**. - обслуживание системы отопления, канализации ГВС, ХВС).

**Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.**

18. В нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ, статьи 506 гражданского кодекса, пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 № 1551 «О мерах по реализации Федерального закона» – установлено недостоверная информация при заключении договоров на поставку товаров, работ (услуг), сроков их поставки.

19. В нарушении части 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ - к договорам на закупку продуктов питания отсутствует спецификация приобретаемого товара:

- **закупка продуктов питания в сумме 4 874,0 тыс. руб**. (в т.ч. 2017 год - 3 243,7 тыс. руб., за 6 месяцев 2018 года – 1 630,3 тыс. руб.);

- **приобретение спортивного инвентаря для бассейна на общую сумму 424, 85 тыс. руб.** (за проверяемый период ООО ТД «Форвард»);

20. В нарушение пунктов 21, 345 Инструкции № 157н, Указаний № 65н – неверное использование счета бухгалтерского учета:

- дебет счета 4 105 36 340 вместо дебет счета 2 401 20 296 (ИП Белаш С.В. договора на приобретение и доставку сувенирной, подарочной продукции: № б/н от 27.04.2017 **года на сумму 60 тыс. руб**. (полный справочник школьника); договор № б/н от 30.09.2017г. **на сумму 50 тыс. руб**.).

Сувенирная продукция, используемые в рамках проведения культурно-массовых мероприятий и предназначенные для награждения (дарения) участникам таких мероприятий учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения. По факту вручения (награждения) сувениры списываются с забалансового счета 07.

21. В нарушение пункта 6.4, 6.6, 6.9, 6.10 СанПиН 2.4.5.2409-08, пункта 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 – **представленная форма примерного меню на период не менее двух недель (10 - 14 дней) не соответствует рекомендуемой формой составления примерного меню Приложением № 2 настоящих санитарных правил**; примерное меню разрабатывается без учета сезонности, необходимого количества основных пищевых веществ и требуемой калорийности суточного рациона, дифференцированного по возрастным группам обучающихся; в примерном меню не соблюдены требования санитарных правил по массе порций блюд; не приводятся ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур для детского питания.

22. В нарушение пункта 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 – производство готовых блюд осуществляется **не в соответствии с технологическими картами**, в которых должны быть отражены рецептура и технология приготавливаемых блюд и кулинарных изделий - отсутствуют технологические караты на следующие блюда: рулет мясной с соусом, гуляш рыбный (меню – требование от 10.07.2017.); рыба по-польски (меню – требование от 17.07.2017.), суп из морской капусты (меню – требование от 20.07.2017 г.).

Выдача продуктов по меню – требованию при отсутствии технологических карт влечет за собой необоснованное списание продуктов питания.

23. В нарушение Приложения № 10 «Рекомендуемых суточные наборы продуктов для организации питания для детей в дошкольных образовательных организациях» к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» - **нарушены нормы потребления продуктов питания с учетом физиологических потребностей, а именно свежих фруктов**.

24. В нарушение пункта 36 Инструкции № 157н объект, здание по адресу: Магаданская область, Ягоднинский район, п. Ягодное, ул. Школьная, дом 14 с балансовой стоимостью **210 683,370 тыс. рублей**, поставлено на бухгалтерский учет Учреждения (на балансовый счет 4 101 21 310) **ранее** (07 февраля 2017 года), чем получен документ, подтверждающего государственную регистрацию права на данный объект (17 апреля 2017 года).

Объекты недвижимости, находящиеся у учреждения до регистрации следует отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

25. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н в Актах приема-передачи от 03.07.2017 года (помещения по ул. Школьная, дом 9 п. Ягодное общей площадь. 1393,70 кв. м.,1962 года постройки) **отсутствует стоимость передаваемого имущества.**

26. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н - ежемесячно не формируется и не выбивается сводная Оборотно-сальдовая ведомость в учете УМЦ к Журналу операций по счету 0 101 00 в разрезе по группам счетов, что не дает полную информацию поступивших и выбывших за месяц основных средств.

27. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» **в штатное расписание введены должности: «педагог-логопед» (отсутствует в квалификационном справочнике) вместо «учитель-логопед», «инструктор по плаванию» (отсутствует в квалификационном справочнике) вместо «инструктор по физической культуре»**.

28. В нарушение статьи 334 Трудового кодекса РФ, части 2 статьи 46 и пункта 3 части 5 статьи 47 Федерального Закона от 29 декабря 2013 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», подразделов 1 и 2 раздела 1 «Дошкольные образовательные организации» Приложения к постановлению Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» – неправомерно установлен ежегодный основной удлинённый оплачиваемый отпуск работникам, должность которых не входит в перечень подраздела 2 раздела 1, подразделов 1 и 2 раздела 2 Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 08.08.2013 № 678(далее - Номенклатура должностей), а именно по должностям: главный бухгалтер, бухгалтер, младший воспитатель, заведующая складом, шеф-повар, повар, кастелянша, уборщик служебных помещений, дворник, электромонтёр.

29. В нарушение пункта 6.1. Правил внутреннего трудового распорядка работников МБДОУ «Детский сад «Солнышко» п. Ягодное» (далее – Правил ВТР), утверждённое Приказами от 01.07.2015 № 39, от 06.08.2018 № 77, от 28.09.2018 № 7 - установленный срок выплаты заработной платы за первую половину месяца «25-го числа текущего месяца» – **не соответствует установленному сроку**, указанному в пункте 3.2. Трудовых договорах и Дополнительных соглашениях к ним, заключенных с работниками - «за первую половину месяца – 30-го числа текущего месяца».

**В ходе проверки установлены нарушения сроков выплаты заработной платы**.

30. В нарушение части 1 статьи 67, статьи 72 Трудового кодекса РФ - в Трудовых договорах и Дополнительных соглашениях к трудовым договорам не содержится отметки о получении работником второго экземпляра.

31. В нарушение части 2 статьи 57 Трудового кодекса РФ - в Трудовых договорах с работником и Дополнительных соглашениях к ним отсутствуют сведения (условия) обязательные для включения в трудовой договор:

– не указан режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);

- не указано о том, что работнику, который должен выполнять свои обязанности по графику, установлен суммированный учет рабочего времени и соответствующая форма оплаты труда (оплата работы в ночное время, выходные и праздничные дни, сверх нормы);

- не указано о том, что работнику установлен ненормированный рабочий день, предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день.

32. В нарушение статьи 70 Трудового кодекса РФ – превышен максимальный срок испытания (6 месяцев) для руководителей организаций и их заместителей, главных бухгалтеров и их заместителей, руководителей филиалов, представительств и иных обособленных структурных подразделений.

33. На основании графиков работы ведётся Журнал приёма и сдачи дежурства сторожей, заполняются табели учета рабочего времени и производится оплата за отработанное время. **В результате расхождения фактически отработанного времени по журналу приема сдачи дежурства сторожей и табеля учета рабочего времени привело к неверному начислению** заработной платы:

За период работы с января по май 2017 года:

- недоплата составила в общей сумме 51 329,84 рубля;

За период работы с января по май 2018 года:

- недоплата составила в общей сумме 5 409,51 рубля.

34. В нарушение части 3 статьи 133, части 3 статьи 133.1 Трудового кодекса РФ, пункта 3.7. раздела 3 Соглашения на 2017-2020 годы между Магаданским областным союзом организаций профсоюзов, «Некоммерческая организация «Региональное объединение работодателей Магаданской области (утверждено 23.05.2017, в редакции от 29.01.2018, Протокол № 2) - **в ходе выборочной проверки за 2018 год установлен неверный расчет доплаты до МРОТ**, если работник не полностью отработал за месяц норму рабочего времени, выполнил нормы труда (трудовые обязанности). Недоплата с учетом переплаты составила на общую сумму 1 327,06 руб. (в том числе НДФЛ – 170,0 рублей);

35. При проверке выплат компенсационного характера установлено:

- **неправомерная выплата надбавки работнику, занятых на работах с вредными, опасными условиями труда** (не установлено аттестацией рабочих мест от 2013 года) по должности «рабочий по обслуживанию зданий» на общую сумму 24 664,55 руб. (в том числе НДФЛ – 3 207,0 рублей), исчислены и уплачены обязательные страховые взносы на оплату труда в сумме 6 785,20 рублей;

- **неправомерно выплата надбавки за работу во вредных условиях работникам на доплату за совмещение временно отсутствующего работника (доплата на доплату не производится) на общую сумму 66 930,96 руб**. (в том числе НДФЛ – 8 700,0 руб.), исчислены и уплачены обязательные страховые взносы на оплату труда в сумме 20 213,16 рублей;

36. При выборочной проверке выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных) установлены следующее нарушения:

- при установлении доплаты за совмещение профессии (должностей) не учитывается характер работы по основной работе и совмещаемой должности, что возможно может привести к неисполнению должностных обязанностей в полном объеме по той или иной должности. В частности, руководителем Учреждения устанавливается доплата за совмещение должности в размере 100,0%, при этом не оговариваются условия выполнения дополнительной работы, что является нарушением статьи 60.2. ТК РФ: Приказы от 09.01.2017 №№ 07,09; от 01.04.2017 № 198; от 01.09.2017 №№ 443,444; от 01.10.2017 № 536; от 01.11.2017 №№ 575,576.

47. При проверке компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, установлено следующее:

- не правомерно принято к учету и произведена оплата проезда к месту использования отпуска в нескольких местах на сумму 13 472,88 рублей.

- не правомерно принято к учету и произведена оплата проезда к месту использования отпуска по маршруту Ягодное-Магадан, Магадан-Ягодное, Магадан- Аэропорт, Аэропорт-Магадан на общую сумму 1 090,0 рублей.

 Большая часть нарушений действующего законодательства, выявленных контрольными мероприятиями (на момент подготовки отчета) устранена, по остальным ведется работа по устранению данных нарушений и контроль.

 *- контрольное мероприятие «О проведении внеплановой проверки МБОУ «СОШ п. Дебин» в части обоснованности и правомерности начислений и выплаты заработной платы и подтверждения объема кредиторской и дебиторской задолженности за период с 01 января 2015 года по 31 мая 2018 года»*,

 Данная внеплановая проверка была проведена на основании письма Главы Ягоднинского городского округа №979 от 15.06.2018 года. Целью проверки являлась правомерность начислений и выплаты заработной платы сотрудникам МБОУ «СОШ п. Дебин» за указанный период.

 20 июня 2018 года письмом № 43 было направлено уведомление директору МБОУ «СОШ п. Дебин» с перечнем документов, необходимым к проверке. В оговоренный срок полного перечня документов **предоставлено не было.**

 Проверка была приостановлена 26.07.2018 года ввиду отсутствия необходимых документов и болезнью главного бухгалтера учреждения и возобновлена 27.08.2018 года ***без предоставления полного пакета запрашиваемых документов***, в связи с невозможностью отсрочки на более поздний срок.

 На основании представленных документов были выявлены следующие основные нарушения:

 -нарушения в установлении норм продолжительности рабочего времени у сотрудников;

- в правилах внутреннего трудового распорядка работников не определены конкретные сроки выплаты заработной платы;

- в трудовых договорах и дополнительных договорах к ним отсутствуют сведения о доплатах, надбавках и поощрительных выплатах;

-в нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам не начислялась каждые полмесяца, табель учета рабочего времени составлялся не всегда;

- неправомерно назначены доплаты за один и то же вид доплаты;

 **Провести полный комплексный анализ начисления и выплат заработной платы данного учреждения не представилось возможным в связи с отсутствием необходимых документов.**

 По данному факту Контрольно-счетная палата составила акт проверки 14.09.2018 года, в котором указано о проведении служебной проверки в части ведения бухгалтерского учета учреждения и мер дисциплинарного воздействия к сотрудникам, которые являются ответственными за ведение бухгалтерского учета.

 Главный бухгалтер учреждения уволилась. Директором учреждения было принято обратиться в органы внутренних дел для выяснения места нахождения полного перечня бухгалтерской документации. На момент проведения проверки официальных результатов расследования в Контрольно-счетную палату не предоставлено.

 **Выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий нарушений свидетельствует о недостаточной организации контроля за эффективным расходованием бюджетных средств со стороны руководства учреждений, недостаточной организации ведения бюджетного учета, отсутствии своевременного анализа и сопоставления их данных.**

Председатель

Контрольно-счетной палаты С.А.Ерёмичева