**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки отдельных вопросов деятельности муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского муниципального района» (соответствие выполняемых учреждением функций и полномочий законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативным правовым актам; формирование и использование фонда оплаты труда за 2016 год)**

«22» мая 2017год г. Дальнереченск

**Основание для проверки:**

Бюджетный Кодекс РФ, Устав Дальнереченского муниципального района, Положение о Контрольно-счетной палате Дальнереченского муниципального района; п.п2.1 п.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дальнереченского муниципального района на 2017 год.

**Цель проверки:**

Определение соответствия выполняемых учреждением функций и полномочий законодательству РФ, осуществление деятельности согласно Уставу учреждения, определение законности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района на расходы, связанные с оплатой труда работникам учреждения.

**Предмет проверки:** деятельность казенного учреждения по использованию средств бюджета Дальнереченского муниципального района

**Объект контроля**

Муниципальное казенное учреждения «Хозяйственной управление администрации Дальнереченского муниципального района» (далее – МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района) - получатель средств бюджета.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Срок проведения проверки:** с 22 мая по 31 мая 2017 года.

**Ответственный исполнитель:**

Богуш А.А. – Главный специалист 1-го разряда аппарата Думы Дальнереченского муниципального района.

**Общие положения**

При проведении контрольного мероприятия использованы нормативные правовые акты, действующие в проверяемом периоде.

Для проведения контрольного мероприятия в МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района 15.05.2017 (исх. № 35) было направлено уведомление о его проведении и предоставлению документов.

МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района создано 30.12.2010 года и по настоящее время муниципальное казенное учреждение «Хозяйственной управление администрации Дальнереченского муниципального района» действует на основании Устава, утвержденного распоряжением администрации Дальнереченского муниципального района от 24.10.2011 № 244 – ра (в новой редакции).

Учредителем МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района является администрация Дальнереченского муниципального района.

Учреждение имеет полное наименование – муниципальное казенное учреждения «Хозяйственной управление администрации Дальнереченского муниципального района», сокращенное наименование – МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения - 692132, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Ленина 90.

Главный распорядитель средств местного бюджета (ведомственная принадлежность) – Администрация Дальнереченского муниципального района (далее – Администрация).

В проверяемом периоде и по настоящее время директором МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района является Васильев Евгений Витальевич (назначен на должность распоряжением главы Дальнереченского муниципального района от 07.04.2008 № 65-р).

С 01.01.2015 года по 31.12.2016г заключен Договор «Безвозмездном оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности» между МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района и МКУ «МЦБ» ДМР в лице директора Шошиной Дарьи Александровны.

Учреждение является юридическим лицом и некоммерческой организацией.

Правовую основу деятельности Учреждения составляют конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты Приморского края, правовые акты Дальнереченского муниципального района, а также устав МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района и локальные акты учреждения.

Источниками формирования финансовых ресурсов Учреждения, в проверяемом периоде являлись средства бюджета Дальнереченского муниципального района.

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись виды деятельности, требующие лицензирования.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Финансовом управлении администрации Дальнереченского муниципального района (далее – Финансовое управление) открыт лицевой счет № 03001203080 - счет получателя бюджетных средств.

**Результаты контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия

контрольно–счетной палатой сделан вывод, что в целом в 2016 году выполняемые учреждением функции и полномочия соответствуют Уставу учреждения, формирование и использование фонда оплаты труда в целом осуществлялось в 2016 году в соответствии с нормами действующего законодательства.

При этом проверкой установлены отдельные недостатки и нарушения в организации деятельности учреждения, влияющие на эффективность деятельности учреждения:

Основными целями деятельности Учреждения являются:

Хозяйственно- техническое, транспортное обеспечение деятельности главы Дальнереченского муниципального района и Администрации ДМР, а также обеспечение охраны административных зданий учреждений;

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в установленном порядке следующие виды деятельности;

обеспечивает хозяйственного обслуживания деятельности учредителя;

обеспечение проведения текущего и капитального ремонта служебных помещений учредителя;

обеспечивает надлежащего санитарно-технического состояния служебных помещений учредителя и закрепленной территории;

обеспечение структурных подразделений учредителя канцелярскими товарами, бланками документации, оргтехникой, хозяйственным инвентарем, предметами санитарно-бытового значения;

ведение учета и инвентаризации материальных ценностей, объектов основных средств, осуществление контроля за их использованием;

выполнение мероприятий по подготовке административных зданий Учредителя к отопительному сезону;

обеспечение обслуживания, эксплуатации и ремонта внутри административных зданий Учредителя сетей теплоснабжения, электрических и телефонных:

подготовка технических документов, проектов договоров на водо-, электро-, теплоснабжения, вывоз мусора, иных документов, связанных с осуществлением уставных видов деятельности;

выполнение мероприятий, связанных с поддержанием санитарного состояния административных зданий Учредителя в надлежащем состоянии;

транспортное обслуживание (предоставление автотранспорта по заявкам, закрепление за водителями автомашин, содержание и техническое обслуживание автомашин, регистрация и постановка на учет автотранспортных средств, осуществление контроля за выходом автомобилей и выпиской путевых листов и т.п.);

обеспечение технических работников, водителей необходимыми моющими средствами, ветошью;

осуществление руководства работой уборщиц, водителей, дворника, электрика и рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту административных зданий Учредителя;

оформление приказов на командировку работников Учреждения, выписки командировочных удостоверений;

выполнение мероприятий по охране труда и противопожарной безопасности;

.В ходе проверки установлено, что при ведении бюджетного учета МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12 2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Не представлено Положение об Учетной политики МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района , утвержденное приказом директора МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района .

В нарушение пункта 4.3 подпункта 2 Устава МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района и согласно ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином России.

К проверке не представлена бюджетная смета Учреждения на 2016 год, а расчетные показатели (ф.0503127), характеризующие деятельность Учреждения на 2016 год (в части расходов, бюджета учреждения).

Фонд оплаты труда на 2016 год сформирован в соответствии с разделом 3 Положения об оплате труда и формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Дальнереченского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2012 г. № 727 – па.

Расчетный фонд оплаты труда (КОСГУ 111 «Заработная плата») на 2016 год составляет 2 735 483,80 руб.

Начисления на выплаты по оплате труда составляют 1 173 741,89 руб. (КОСГУ 119 «Начисления на выплаты по оплате труда»)

Утверждены решением Думы Дальнереченского муниципального район «О бюджете Дальнереченского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» бюджетные ассигнования на оплату труда в объеме 2 736 094,65 руб., бюджетные ассигнования на начисления, на выплаты по оплате труда в объеме 1 173 741,89 руб.

Как показала проверка, в период с 10.05.2016 года по 18.06.2016 года во время отсутствия директора Васильева Е.В. по причине ежегодного отпуска, первичные учетные документы подписывались им же.

Кроме того, согласно п.3.4 устава МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района на период временного отсутствия директора Учреждения (отпуск, командировка и т. д), его права и обязанности возлагаются на работника учреждения, назначаемого директором по согласованием с учредителем.

Тем самым, в период с 10.05.2016 года по 18.06.2016 года первичные учетные документы принимались к учету с нарушением требований Инструкции № 157н.

В проверяемом периоде оплата труда работников осуществлялась в соответствии со штатным расписанием, утверждённым приказам директора МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района от 31.12.2015 № 48 без согласования с Учредителем, что является нарушением Устава МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района.

Штатным расписанием по состоянию на 01.01.2016 утвержден штат в количестве 14,5 единиц, в том числе:

Директор-1ед.; Старший диспечер - 0,5ед

-Программист–1ед.; Диспечер - 4ед

- Экономист – 1 ед.; Уборщик- 2,5ед

- Специалист – 1 ед.; Дворник- 1ед

-Делопроизводитель-0,5 ед; - Водитель – 2 ед.

С 18.03.2016 года штатным расписанием утверждено 14,0 ед. (исключена должность – делопроизводителя 0,5ставки)

За проверяемый период проведена проверка правильности установления и выплаты оклада по занимаемой штатной должности, а также правильности установления и выплаты процентных надбавок за выслугу лет, ежемесячной надбавки за сложность, ежемесячной надбавки водителям автомобиля за техническое обслуживание автомобиля.

Проверкой правильности установления надбавок установлено следующее:

-Установлен факт переплаты надбавки за выслугу лет апрель 2016г в размере 25 % Мичуриной Н.Л в сумме 2270,48 рублей, а согласно приказа №9 от 31.03.2016г установлена надбавка за выслугу лет 15% в сумме 1362,29 рубля разница переплаты составила 10% или 908,19 рубля.

-Установлен факт не выплаты надбавки за выслугу лет в размере 15% Седых Л.И. июля- декабрь 2016г (6месяцев) недоплата составила 1447,52 рубля, а согласно приказа №16 от 31.03.2016г надбавка за выслугу лет в размере 30%.

Также установлены факты не доплаты надбавки за выслугу лет следующим сотрудникам: Гацанюк Максим Павлович – 354,00 рубля; Грузов Юрий Степанович -2030,16 рублей, Клецкий Василий Иванович-2474,72 рубля,

-Так, приказом директора МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района № 4 от 17.03.2016 года принята на работу 0,5ставки дворника Хаецкая С.И.

Согласно вышеуказанному приказу Хаецкой С.И. установлен должностной оклад по занимаемой должности, районный коэффициент, доплата за МРОТ.

В соответствии с п.3.2 Положения об оплате труда при стаже работы дальневосточная надбавка в размере 10% за каждые шесть месяцев работы (в возрасте до 30 лет).

Тем самым, Хаецкая С.И. имеет право на назначение этой надбавки с 17 сентября 2016г.

Как показала проверка, с сентября 2016 года дальневосточная надбавка 10% Хаецкой С.И не выплачивалась, а назначалась с 01января 2017года, что является нарушением п. 3.2 Положения об оплате труда.

Тем самым, недоплата заработной платы Хаецкой С.И. за 2016 год составила 1146,76 руб по дальневосточной надбавке 10%, а переплата за доплату МРОТ составила 1146,76 руб.

Указанное штатное расписание с изменением от 18 марта 2016г не согласовано Учредителем, что является нарушением п.3 п.п8 Устава МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района.

Основным организационно – правовым документом, определяющем задачи, функции, обязанности, права, ответственность работников МКУ «ХОЗУ» Администрация Дальнереченского муниципального района является должностная инструкция. Проверкой установлено, что нет должностных инструкций по всем штатным должностям, за исключением должностей «специалиста», «диспетчера».

По этим штатным должностям к проверке должностные инструкции не представлены.

Также был произведен факт необоснованной доплаты за замещение должности водителя Гацанюк М П июле 2016г в сумме 11494,00 рублей, август 2016г в сумме 7995,84 рублей к заработной плате Васильеву Е.В. без распоряжения Учредителя. Табеля учета рабочего времени не проверяются и не подписываются работником кадровой службы.

В нарушение п.9 Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, водителям Гацанюк М.П. и Грузов Ю.С. за 2016г нахождение в командировки нужно производить из расчета средней заработной платы, а не заработную плату за проработанный день. В результате образовалась не доплата заработной платы Гацанюк М. П.- 5442,78 и Грузов Ю. С. – 4270,92 в общей сумме 9713,70 рублей.

В нарушение установленных требований п.4 Положение № 749, так без отметки даты прибытия и даты убытия из г. Владивостока по командировочным удостоверениям:

- № 01 от 02.02.2016г, № 01 от 15.02.2016г водитель Гацанюк М П по авансовому отчету № 1 от 19.02.2016г оплачено суточных 1200,00 рублей

№13 от 07.07.2016г водитель Грузов Ю С по авансовому отчету № 22 от 13.07.2016г оплачено суточных 600,00 рублей

№14 от 04.08.2016г водитель Грузов Ю С по авансовому отчету № б/н от 10.08.2016г оплачено суточных 600,00 рублей.

В нарушение Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями и методических указаний по их применению» в авансовых отчетах не заполнены следующие реквизиты и показатели: приложение к авансовому отчету (количество документов, листов),сумма остатка, сумма перерасхода.

В нарушение пункта.3 договора № б/н от 01.01.2013г «на транспортное обслуживание» между МКУ «Управление народного образования» ДМР и Администрацией Дальнереченского муниципального района оплата за ГСМ производиться безналичным путем (списание с карты, талоны) по договору наличными денежными средствами (путем выдача наличных денежных средств под аванс).

- в нарушении п.3 ст.709 ГК РФ, произведена оплата работ по ремонту кровли здания гаражных боксов (ул.Ленина,90) по договору подряда б/н от 19.09.2016г на сумму 30000,00 рублей поставщик услуг физ. лицо Игошин В.В. без локально-сметному расчету.

В нарушение Инструкции № 152 от 18.09.2008г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», пункта 59 Инструкции по бюджетному учету и подпункте 5.4 пункта 5 приказа Минтранса России от 9 марта 1995 г. № 27. На основании распоряжение № 16-ра от 08.02.2016г на оплату ГСМ в количестве **150лДт** , распоряжение № 44-ра от 22.03.2016г на оплату ГСМ в количестве **135лДт**, распоряжение № 47-ра от 31.03.2016г на оплату ГСМ в количестве **160л** Аи-92, распоряжение № 88а-ра от 17.05.2016г на оплату ГСМ в количестве **30лДт**, распоряжение № 96-ра от 01.06.2016г на оплату ГСМ в количестве **440,690лАи- 92, 115лАи-80, 30лАи-95, 133,2лДт**, распоряжение № 153а-ра от 26.08.2016г на оплату ГСМ в количестве **30лДт**, распоряжение № 185-ра от 14.10.2016г на оплату ГСМ в количестве **10лДт** в путевых листах во всех случаях отсутствуют и не заполнены реквизиты (нет медосмотра, порядкового номера п/л ,подписи механика, диспетчера, показания спидометра, в чье распоряжение отдана автомашина ) в ходе проверки устранено,

Услуги по отправке почтовой корреспонденции по авансовому отчету № 35 от 17.11.2016г на

сумму 4093,16 рублей, авансовому отчету № 34 от 17.11.2016г на сумму 615,00 рублей

оплачены с КОСГУ 226 «Прочие расходы и услуги» следовало отнести расходы КОСГУ 221 «Услуги связи».

В нарушении Инструкции 157н от 01.12.2010г неверно оформлен авансовый отчет № 16 от 05.07.2016 сумма к утверждению (350-00 рублей) меньше суммы израсходовано (410,00рублей) разница составила 60 рублей.

По счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» в марте 2016г излишне списано и поставлено на приход Васильева Е.В. Дт в количестве 60 литров в место Аи-92, также не поставлено на приход Грузов Ю.С бензин Аи-92 в количестве 172,19литра согласно кассовых чеков за март 2016г и товарной накладной № 4/длн-рка-0000000597 от 31.03.2016г АО «ННК-Приморнетфепродукт» в результате на 01.04.2016г образовался остаток с минусом -166,46литров на сумму -6292,31 рубль, что недопустимо.

Главный специалист 1 разряда

Думы Дальнереченского

муниципального района Богуш А.А

Директор МКУ «ХОЗУ» администрации

Дальнереченского муниципального района Васильев Е.В.

Директор МКУ «Межведомственная

централизованная бухгалтерия»

Дальнереченского муниципального района Булгакова Е.В.