****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД САЯНОГОРСК**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  |  | |

# ИНФОРМАЦИЯ

### ОБ ИТОГАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Саяногорск в соответствии с пунктом 3.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 29.12.2021 № 10-р (с изменениями от 11.11.2022 № 13-р), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 14.11.2022 № 15-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» проведено экспертно-аналитическое мероприятие ««Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования город Саяногорск (включая подведомственные учреждения)».

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Проверка эффективного использования средств бюджета муниципального образования город Саяногорск, направленных в период с 2019 года по 01.10.2022 года.

**Объект мероприятия:** Администрации муниципального образования город Саяногорск (включая подведомственные учреждения).

**В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия выявлено:**

*1. По вопросу «Проверка использования бюджетных средств, в части затрат на расчеты с подотчетными лицами Администрации муниципального образования город Саяногорск».*

1.1. В нарушение требований постановления Госкомстата от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходном кассовом ордере от 13.09.2021 № 14, расходном кассовом ордере от 13.09.2021 № 13 по строке «Основание» отсутствует содержание хозяйственной операции, в расходном кассовом ордере от 13.09.2021 № 14, в расходном кассовом ордере от 13.09.2021 № 13 по строке «Приложение» указан документ, не соответствующий прилагаемому.

1.2. Из утвержденного Авансового отчета от 15.09.2021 № 0000-000056 следует, что подотчетным лицом допущен перерасход. Факт возмещения перерасхода отражен в Авансовом отчете от 15.09.2021 № 0000-000056, в сведениях о внесении остатка и выдачи перерасхода указана заявка на кассовый расход от 05.10.2021 № 0000-001374.

В нарушение требований Приказа Минфина России № 52н документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505) от 15.09.2021 № 0000-000056, подотчетным лицом не пронумерованы.

1.3. Авансовый отчет от 08.08.2021 № 0000-000066 и прилагаемые к нему документы подтверждают приобретение за счет личных денежных средств подотчетного лица материальных запасов на сумму 3 700,00 руб.

В соответствии с требованиями статьи 164 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) подотчетному лицу осуществлено возмещение расходов на приобретение хозяйственных материалов на сумму 3 700,00 руб. Факт возмещения расходов отражен в Авансовом отчете от 08.08.2021 № 0000-000066.

1.4. Во исполнение требований статьи 166 ТК РФ работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов на проезд и наем жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). В Администрации муниципального образования город Саяногорск направление сотрудников в командировку осуществляется на основании распоряжения Главы муниципального образования город Саяногорск «О направлении в командировку».). В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н отсутствуют заявления командированных лиц на выдачу денежных средств под отчет. В соответствии с требованиями законодательства остаток полученного аванса командированным лицом возвращается, перерасход авансовой суммы возмещается командированному лицу.

*2. По вопросу «Анализ выполнение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в Администрации муниципального образования город Саяногорск, Муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба» муниципального образования город Саяногорск» (далее -МКУ ЕДДС).*

2.1.1. В ходе проведения выборочной проверки контрактов, заключенных Администрацией муниципального образования город Саяногорск в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

2.1.2. В нарушение требований части 2 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44 - ФЗ), требований пункта 4.1 Контракта от 11.06.2019, исполнителем допущено несоблюдение срока оказания услуг (в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты заключения контракта).

2.2.1. В ходе проведения выборочной проверки контрактов, заключенных МКУ ЕДДС в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ установлено:

- В нарушение пункта 5.2. Договора от 10.08.2021 № 90 оплата произведена после истечения 10 дней со дня подписания договора, что подтверждает платежное поручение от 16.09.2021 № 233139.

- В нарушение требований пункта 5.5 Договора от 09.01.2020 № 20050565/19 не соблюден срок оплаты авансового платежа.

- В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 6.1. Договора от 09.01.2020 № 20050565/19 отсутствует акт сдачи-приемки оказанных услуг.

2.2.2. В представленных МКУ ЕДДС томах «Реестр договоров» за 2019, 2020, 2021, 2022 годы обнаружены копии паспортов (страницы 2-3, 4-5, 6-7, 16-17) принятых на работу граждан, по договорам гражданско-правового характера.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за несоблюдение требований пункта 7 статьи 5 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» предусмотрена административная ответственность по статье 13.11 КоАП РФ.

*3. По вопросу «Анализ использования бюджетных средств, в части затрат на оплату труда в учреждениях, подведомственных Администрации муниципального образования город Саяногорск» (МКУ ЕДДС, МАУ ГСС).*

*3.1. Анализ использования бюджетных средств, в части затрат на оплату труда в МКУ ЕДДС.*

3.1.(1). В нарушение требований статьи 136 ТК РФ в назначенных Правилами внутреннего трудового распорядка работников МКУ ЕДДС датах выплаты заработной платы не соблюден интервал 15 календарных дней со дня окончания периода, за который начислена заработная плата.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что несоблюдение требований статьи 136 ТК РФ является основанием для привлечения работодателя (и его должностных лиц) к административной ответственности, предусмотренной статьей 5.27. КоАП РФ.

В соответствии с требованиями статьи 22 ТК РФ, факт ознакомления с Правилами внутреннего трудового распорядка работников МКУ ЕДДС «под роспись» подтвержден трудовыми договорами.

В нарушение требований статьи 22 ТК РФ не все работники, работавшие в период с 2019 года по 2022 год, ознакомлены с Положением об оплате труда работников МКУ ЕДДС. Кроме того, в листе ознакомления отсутствует дата ознакомления работников с указанным документом.

3.1.(2). В результате выборочной проверки оформления трудовых отношений с работниками МКУ ЕДДС, на соответствие требованиям трудовому законодательству и нормативным актам, установлено:

В нарушение требований статьи 57 ТК РФ, пункта 3.4. Правил внутреннего трудового распорядка работников МКУ ЕДДС в проверенных трудовых договорах отсутствуют условия о выплате доплат и надбавок доплаты.

В нарушение требований части 1 статьи 68 ТК РФ содержание приказов о приеме на работу (форма № Т-1) не соответствуют условиям трудовых договоров в части оплаты труда (надбавок и доплат).

3.1.(3). В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам МКУ ЕДДС установлено:

1). В нарушение части 4 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ, Приказа Минфина России № 274н применяемые самостоятельно разработанные формы приказов на выплаты стимулирующего и компенсационного характера не утверждены учетной политикой МКУ ЕДДС.

2). Нарушений начисления заработной платы до МРОТ не установлено.

3). Выявлены нарушения и недостатки в части исполнения требований трудового законодательства, а именно: не уделено внимание количественной составляющей трудовой функции работников при расширении зон обслуживания или увеличении объема работ

*3.2. (1). Анализ использования бюджетных средств, в части затрат на оплату труда в МАУ ГСС:*

1). В нарушение части 2 статьи 22 ТК РФ факт, подтверждающий ознакомление сотрудников с Положением об оплате труда работников МАУ ГСС «под роспись», отсутствует.

В нарушение части 2 статьи 22 ТК РФ, пункта 2.3 Правил внутреннего трудового распорядка работников МАУ ГСС факт, подтверждающий ознакомление сотрудников с Правилами внутреннего трудового распорядка работников МАУ ГСС, отсутствует.

3). В нарушение требований части 2 статьи 57 ТК РФ, выплаты стимулирующего характера не установлены трудовыми договорами.

3.2.(2). По результату выборочной проверки порядка начисления заработной платы в МАУ ГСС установлено:

2). В нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичные документы для начисления стимулирующих выплат сторожам в январе 2021 года отсутствуют, в связи с чем, стимулирующие выплаты в общей сумме 5 284,07 руб., являются необоснованно начисленными.

3). В феврале 2021 года начисленные суммы выплат стимулирующего характера не соответствуют выплатам стимулирующего характера, установленным приказами от 26.02.2021 № 29-П от 26.02.2021 № 26-П, от 26.02.2021 № 27-П, от 26.02.2021 № 28-П, от 26.02.2021 № 30-П сумма излишне начисленных денежных средств составила 225,91 руб.

В нарушение части 4 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ, Приказа Минфина России № 274н самостоятельно разработанные формы приказов на выплаты стимулирующего и компенсационного характера не утверждены учетной политикой МАУ ГСС.

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в приказах от 17.03.2022 № 48-П, от 31.05.2022 № 63-П, от 30.06.2022 № 70-П, от 29.07.2022 № 73-1-П, от 31.08.2022 № 76-П, от 30.09.2022 № 83-П «О выплате ежемесячного премирования», отсутствуют ознакомления работников.

На основании выявленных, в ходе экспертно-аналитического мероприятия, нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Саяногорск сформирован комплекс предложений Администрации муниципального образования город Саяногорск, Муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно-диспетчерская служба» муниципального образования город Саяногорск, Муниципальному автономному учреждению «Городские спортивные сооружения».

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассмотрено и подписано врио председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск «23» декабря 2022г.

Врио председателя Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск В.В.Мартыненко