**Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского муниципального округа» в 2022 году (с использованием аудита в сфере закупок)».**

Объект контрольного мероприятия: МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского муниципального округа» (далее - МКУ «Управление по обеспечению деятельности», Учреждение).

Проверяемый период: 2022 год.

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. Утвержденные бюджетные назначения в размере 79 985,3 тыс. рублей исполнены на 96,5% или на сумму 77 160,2 тыс. рублей.

2. Изменения в Договор на оказание бухгалтерских услуг от 01.07.2016г. в наименования: исполнителя МКУ «ЦБ», Учреждения не внесены.

3. В нарушение Порядка № 86н, изменения показателей бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов на 01.04.2022г., на 11.05.2022г., на 01.10.2022г., на 31.10.2022г. размещены на официальном сайте bus.gov.ru позднее пяти рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в документы.

4. Установлено, что Учреждением не всегда вносились изменения в План – график. Стоимость по закупкам в Плане-графике на 2022 год не соответствует реестру договоров за 2022 год и отражена в меньшем объеме финансирования. Согласно Планам – графиков на 2021г и на 2022г. запланировано и осуществлено закупок на 28 832,6 тыс. рублей, по реестру договоров за 2022 год стоимость исполненных бюджетных назначений составила 30 925,1 тыс. рублей. Отклонение составляет 2 092,5 тыс. рублей

5. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок составляет 4 417,0 тыс. рублей, то есть превышает, установленным вышеуказанной статьей требованиям в 2 млн. рублей, и превышает совокупный годовой объем закупок, который составил 3 294,7 тыс. рублей, на 1 122,3 тыс. рублей.

6. В нарушение пункта 8.6 Единой учетной политики Учреждения авансовые отчеты по приобретенным материальным ценностям за личные средства сотрудников принимались к учету весь проверяемый период. Под отчет денежные средства сотруднику не выдавались, денежные средства за приобретенные материальные ценности, по заявлению, после сдачи авансового отчета перечислялись сотруднику.

7. В нарушение пункта 8.2 Единой учетной политики Учреждения, согласование приобретенных материальных ценностей руководителем учреждения осуществляется после приобретения товара.

8. В нарушение требований, установленных Приказом № 52н, выявлены случаи заполнения не всех показателей по авансовым отчетам (по сумме полученного подотчетными лицами аванса для приобретения проездных билетов к месту проведения отпуска и обратно; сумме израсходованных подотчетным лицом денежных средств; сумме остатка и перерасхода подотчетных средств; не отражалось количество документов и листов, на которых оформлены оправдательные документы; дата авансового отчета значительно позже получения авансового отчета бухгалтером; расписки о том, что бухгалтер принял к проверке авансовый отчет, не отрезались от авансового отчета и не передавались подотчетному лицу; в большинстве случаев регистрация авансовых отчетов отсутствует).

9. В нарушение раздела 1 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости в заявлении работника не указаны фамилия, имя, отчество членов семьи работника, имеющих право на компенсацию расходов проезда к месту использования отпуска и обратно, а также неправомерно выплачен аванс на приобретение проездных билетов к месту проведения отдыха работнику и двум несовершеннолетним детям на общую сумму 25,9 тыс. рублей, работник не находился в отпуске, право на льготный проезд отсутствовало.

10. В нарушение пункта 1.3 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно неправомерно оплачен проезд в размере 37, 8 тыс. рублей.

11. В нарушение постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и Положения по командировкам работнику выплачены суточные в размере 1,4 тыс. рублей после прибытия из командировки. В приказе (распоряжении) о направлении работника в командировку (форма № Т-9) отсутствует ознакомление работника.

12. Установлено завышение количества единиц, установленных в штатном расписании по должности «уборщик служебных помещений 1 разряда» и количества принятых по данной должности на работу. В нарушение Постановления Госкомстата России Учреждением не вносились изменения в штатные расписания при увеличении количества штатных единиц – «уборщиков служебных помещений 1 разряда», что противоречит статье 57 ТК РФ (в трудовом договоре наименование должности, профессии и специальности указывается только в соответствии со штатным расписанием организации). За отсутствие должностей в штатном расписании статьей 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

13. В нарушение Постановления администрации от 30.09.2021 № 1043 Учреждением в Положение по оплате труда работников не внесены изменения окладов с 01.09.2021г.

14. В нарушение пункта 16 Положения при расчете среднего заработка Учреждением не проиндексированы выплаты, которые учитываются при определении среднего заработка (отпускные, командировка и т.д.), и которые начислены в расчетном периоде за предшествующие повышению месяцы, на общую сумму 67,0 тыс. рублей, что является нарушением прав работника на индексацию заработной платы и дискриминацией (ч. 1 ст. 2, ч. 2 ст. 3, ч. 2 ст. 132, ст. 134 ТК РФ).

15. Установлено занижение в 2022 году должностного оклада «главного специалиста»: оклад с 01.01.2022г. должен составлять в размере 8 003,0 рубля, а не 7 401,0 рубль, занижение должностного оклада на 602,0 рубля или 8,1%; с 01.10.2022 в размере 8 324,0 рубля, а не 7 698,0 рублей, занижение на 626,0 рублей или 8,1%. Занижение должностных окладов работников Учреждения влечет неправомерное занижение выплачиваемой заработной платы. С 01.01.2023г. размер должностного оклада «главного специалиста» приведен в соответствие с квалификационным уровнем и составил 8 324,0 рубля.

16. В нарушение Положения по оплате труда отсутствуют утвержденные критерии, по которым устанавливались персональные повышающие коэффициенты работникам МКУ «Управление по обеспечению деятельности». Размер ППК в Учреждении устанавливался в трудовых договорах на постоянной основе, а не на определенный период. Установлены случаи не установления конкретного персонального повышающего коэффициента в трудовых договорах.

17. В нарушение Положения по оплате труда работников, статьи 135 ТК РФ отсутствует нормативно – правовой акт Учреждения, определяющий порядок установления стимулирующей надбавки, а также целевые показатели, подтверждающие эффективность, высокие результаты деятельности работников, которым установлена стимулирующая надбавка за сложность, напряженность. Установлены случаи не отражения в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) размера стимулирующей надбавки за сложность, напряженность.

18. В нарушение статьи 135 ТК РФ в Положении по оплате труда МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации» не указаны порядок и условия выполнения дополнительной работы и доплаты за нее, перечень профессий и должностей, по которым допускается ее выполнение, предельные размеры данной доплаты.

19. Установлено несоответствие размера доплаты за выполнение дополнительной работы по должности начальника отдела информационных технологий: в дополнительном соглашении к трудовому договору доплата установлена в размере 30,0 тыс. рублей с 01.04.2022г. по 30.06.2022г., в приказе Учреждения в размере 35,0 тыс. рублей за тот же самый период.

20. В нарушении статьи 135 ТК РФ нормативными актами не установлена система премирования за выполнение особо важных или срочных работ. В Учреждении не установлен порядок выплаты премий за особо важные задания. В приказах Учреждения и распоряжениях Главы Печенгского муниципального округа не отражено, за какую особо важную и срочную, оперативную работу выплачивалась премия (какое конкретное особо важное задание выполнено работником). В Положении по оплате труда также отсутствует порядок выплаты премий за особо важные задания (кто назначает задание, в чем заключается особенность важности задания, какие документы применяются при назначении задания и выплате премии и т.д.). В Положении по оплате труда, действующем в 2022 году, по премиям за особо важные и срочные задания не отражено, что премия начисляется без районного коэффициента и полярных надбавок.

21. Размеры единовременной премии: в связи с юбилейными датами; в связи с государственными и профессиональными праздниками; увольнением в связи с уходом на заслуженный отдых, не утверждены Положением по оплате труда в 2022 году. Размер материальной помощи в связи с рождением ребенка, со свадьбой, смертью близких родственников и т.д.- не установлен Положением по оплате труда в 2022 году. В связи с этим, в 2022 году выплачена материальная помощь в разных размерах: в связи с вступлением в брак 5,15 тыс. рублей, 5,75 тыс. рублей, в связи с рождением ребенка 5,0 тыс. рублей, 5, 75 тыс. рублей. Выплата различного вида материальной помощи и получение каких-либо преимуществ в зависимости от обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника имеет признаки дискриминации в сфере труда (статья 3 Трудового Кодекса РФ).

22. В нарушение Положения по оплате труда заявления работников на получение материальной помощи (в связи с рождением ребенка, в связи с вступлением в брак, в связи со смертью члена семьи) не согласовывались с Главой муниципального округа.

23. В нарушении статьи 129 ТК РФ Учреждением неправомерно произведена выплата доплаты до минимального размера оплаты труда, без учета квартальных и премий за выполнение особо важных и сложных работ премий в размере 145,0 тыс. рублей (с учетом районного коэффициента и северной надбавки).

24. В нарушение пункта 15 Положения № 922 при расчете отпускных у работников занижен среднедневной заработок, что повлекло занижение выплаты отпускных работникам Учреждения. Не учтены премии при расчете среднего заработка у работников Учреждения на общую сумму 339,5 тыс. рублей.

25. В нарушение Положения № 922, Определения Верховного Суда Российской Федерации от 10.05.2018 № 307-КГ18-918 при исчислении среднего заработка для отпуска в 2022 году не включена единовременная выплата работникам при предоставлении ежегодного отпуска в размере двух должностных окладов, на общую сумму по Учреждению 492,8 тыс. рублей.

26. В нарушение статьи 315 ТК РФ на единовременную выплату к отпуску в размере двух должностных окладов работникам Учреждения не начислены районный коэффициент в размере 246,4 тыс. рублей, и полярная надбавка за работу в условиях Крайнего Севера 394,3 тыс. рублей.

Не исчисление выплат за работу в условиях Крайнего Севера повлекли: неуплату налога на доходы физических лиц в размере 83,3 тыс. рублей, страховых взносов в Пенсионный фонд 193,5 тыс. рублей, а также, в результате не включения районного коэффициента и полярной надбавки при расчете среднего заработка к отпуску, занижение выплат отпускных работникам Учреждения.

27. В нарушение Положения № 922 при расчете среднего заработка для оплаты отпускных не включались единовременные премии в размере 41,4 тыс. рублей при награждении почетными грамотами, благодарственными письмами работников, а также в связи с юбилейными датами работников, юбилейными датами Учреждения, в связи с государственными и профессиональными праздниками за добросовестный труд, уволенными в связи с уходом на заслуженный отдых.

28. В нарушение статьи 315 ТК РФ на единовременные премии при награждении почетными грамотами, благодарственными письмами работников и т.д. не начислены районный коэффициент в размере 20,7 тыс. рублей и полярная надбавка в размере 33,1 тыс. рублей за работу в условиях Крайнего Севера.

Не исчисление выплат за работу в условиях Крайнего Севера повлекли: неуплату налога на доходы физических лиц в размере 7,0 тыс. рублей, страховых взносов в Пенсионный фонд 16,2 тыс. рублей, а также, в результате не включения районного коэффициента и полярной надбавки при расчете среднего заработка к отпуску, занижение выплат отпускных работникам Учреждения.

29. В нарушение Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Единой учетной политики Учреждения на конец года на балансе числится имущество стоимостью до 10,0 тыс. рублей (включительно) в количестве 909 штук общей балансовой стоимостью 4 841,9 тыс. рубль, которые должны учитываться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». По двум объектам стоимостью до 10,0 тыс. рублей в нарушение вышеуказанного приказа начисляется амортизация.

30. По двум нежилым помещениям установлено несоответствие размера площади в реестре муниципальной собственности с данными ЕГРЮЛ.

31. Выявлено несоответствие по балансовой стоимости движимого имущества: по бухгалтерскому учету числится больше движимого имущества на 4 406,0 тыс. рублей, чем по реестру имущества, находящегося в собственности Печенгского муниципального округа и переданного на праве оперативного управления Учреждению на 01.01.2023г.

32. В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие данных указанных в Реестре имущества, закрепленного за МКУ «Управление по обеспечению деятельности» в оперативном управлении, и данных по бухгалтерскому учету по движимому имуществу, что означает отсутствие надлежащего контроля у Учреждения по движимому имуществу:

- в нарушение Постановления администрации от 23.12.2022 № 1827 в Реестре не числятся автомобили MAZDA CX-5 в количестве 2 штук на общую сумму 8 500,0 тыс. руб.;

- в нарушение Постановления администрации от 12.05.2022 № 652 автомобиль Тойота – Ленд Краузер балансовой стоимостью 1 704,8 тыс. рубля не исключен из реестра имущества, закрепленного за МКУ «Управление по обеспечению деятельности» в оперативном управлении. Кроме этого автомобиль Тойота – Ленд Краузер числится в Реестре в двойном размере, завышение движимого имущества составляет 3 409,6 тыс. рублей;

- в нарушение Постановления администрации от 23.12.2022 № 1818 имущество: моноблок, принтер, кресло на общую сумму 61,9 тыс. рублей не стоят в Реестре имущества на 01.01.2023г.;

- в нарушение Порядка управления и распоряжения имуществом, Устава Учреждения, автомобиль Renault Daster, балансовой стоимостью 729,0 тыс. рублей не стоит в Реестре.

33. В нарушение Порядка управления и распоряжения имуществом отсутствует нормативно-правовой акт, то есть согласие администрации Печенгского муниципального округа на передачу муниципального имущества - автомобиля УАЗ Hunter балансовой стоимостью 566,4 тыс. рублей в безвозмездное пользование МБУ «РЭС» с 01.06.2022г. по 31.12.2022г.

Акты о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) заполнены не полностью: отсутствуют должности, подписи, расшифровки подписи.

34. В нарушение Приказа № 52н в акте о приеме – передаче объектов нефинансовых активов, по нежилому помещению, расположенному по адресу пгт. Никель, ул. Спортивная, д. 2а, балансовой стоимостью 271, 2 тыс. рублей отсутствуют подписи ответственного лица получателя по принятию объекта, отметки о принятии к учету получателем, подписи главного бухгалтера и исполнителя со стороны получателя, подпись руководителя, печать Комитета по управлению имуществом.

35. На балансе Учреждения в оперативном управлении находится нежилое помещение по адресу: пгт Никель, пр. Гвардейский д.6/1, цокольный этаж, общей площадью 41,7 кв.м., которое не занято и не используется в хозяйственной деятельности, однако Учреждение несет расходы по текущему ремонту и содержанию помещения, что является неэффективным финансовым бременем для Учреждения.

36. В нарушение Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции, а также Инструкции № 231н Учреждение документально не оформляет поступление, движение, инвентаризацию и выбытие драгоценных металлов, содержащихся в составных частях различных видов техники. По списанным основным средствам (компьютерам, телевизорам и т.д.) Учреждением не проводилась в 2022 году утилизация, информация о ломе, драгоценных металлов и отходах драгоценных камней в бухгалтерских документах, технических заключениях, актах о списании объектов нефинансовых активов отсутствует. За нарушение установленных правил извлечения, использования, обращения, получения, учета и хранения драгоценных металлов, или изделий, их содержащих, а равно правил сбора и сдачи лома и отходов таких металлов, организация может быть привлечена к ответственности по статье 19.14 КоАП РФ.

38. Учреждением, как и ГРБС не установлен Порядок проведения представительских мероприятий, использования денежных средств, контроля их использования.

39. В нарушение приказа Учреждения от 24.01.2022 № 04-ОД по подарочной и сувенирной продукции от 1,0 тыс. рублей до 3,0 тыс. рублей отсутствуют письменные заявки Управляющего делами администрации, согласованные с Главой Печенгского муниципального округа или лица, его замещающего; по подарочной, сувенирной продукции от 3,0 тыс. рублей отсутствуют распорядительные документы Главы администрации Печенгского муниципального округа, договора дарения, заключаемые в письменной форме.

40. Выявлено неэффективное и нерациональное использование денежных средств, в результате списания новой, не используемой подарочной и сувенирной продукции с символикой Печенгского района на общую сумму 130,3 тыс. рублей. Положением о порядке приобретения и распоряжения подарочной сувенирной продукции Порядок списания подарочной и сувенирной продукции в связи с утратой актуальности, не установлен.

41. В нарушение постановления администрации Печенгского муниципального округа от 09.09.2021 № 938 «Об утверждении порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Печенгского муниципального округа» и Единой учетной политики, по списанной дебиторской задолженности по приказу Учреждения от 08.12.2022г. № 49-ОД на общую сумму 38,9 тыс. рублей отсутствуют подтверждающие документы (выписки из отчетности администратора дохода, справки администратора доходов, договоры, счета, платежные документы, судебные постановления, свидетельства о смерти физического лица, выписки из ЕГРЮЛ); решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет округа (подписанное присутствующими на заседании членами Комиссии и утвержденное Главой Печенгского муниципального округа); акт (приложение 1 к Единой учетной политике).

42. По автотранспортному средству Hyundai Sonata с государственным номером A 604 MO 51 Учреждением в 2022г. не утверждена норма расхода топлива, а также норма на моторные, гидравлические, специальные масла и жидкости, пластичные смазки. Установлено, что автотранспортное средство Hyundai Sonata не участвовало в хозяйственной деятельности Учреждения 4 года, в связи с этим установлено неэффективное использование автотранспортного средства в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества на сумму 24 тыс. рублей. С 08.11.2022г. Учреждением не утверждена норма расхода на моторные, гидравлические, специальные масла и жидкости, пластичные смазки по всем автотранспортным средствам.

43. Выявлено расхождение количества бензина по маркам бензина АИ-95 и АИ – 92. По оборотно – сальдовой ведомости бензина марки АИ-95 больше на 112,077 литров, чем в путевых листах, бензина марки АИ -92 по оборотно – сальдовой ведомости меньше на 112,04 литра, чем в путевых листах.

44. В нарушение приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах (на второй стороне) не указывалось время при выезде транспортного средства и его заезде.

45. Израсходованы бюджетные средства на общую сумму 29,2 тыс. рублей по услугам по обращению с ТКО по недвижимому имуществу, расположенному по адресу: пгт Никель, пр. Гвардейский, 11 - здание Пенсионного фонда России в Печенгском районе Мурманской области, которое не закреплено на праве оперативного управления за Учреждением. МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского округа» представлены пояснения, что в договоре с АО «Ситиматик» допущена техническая ошибка в адресе дома № 11, должен быть указан проспект Гвардейский д.11а.

Учреждением проводится работа по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений. Для своевременного устранения отдельных нарушений в МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского округа» направлено Представление.

Копия отчета о результатах контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов Печенгского муниципального округа и Прокуратуру Печенгского района.