**ИНФОРМАЦИЯ**

**О ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ ЗА 2018 ГОД**

**МУП БОН «Покровское»** - внеплановая проверка снятия остатков кассы и материалов, учета товаров. Акт контрольного мероприятия №1 от 19.02.2018г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

На момент проверки установлено грубое нарушение по ведению бухгалтерского учета, а именно:

Искажение показателей бухгалтерского учета, выраженное в денежном измерении по счету 41.12. «Товары», по счету 60.01«Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Не производится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение ст. 10 Федерального Закона Российской Федерации №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», не ведутся регистры бухгалтерского учета, которые предназначены для регистрации, систематизации и накопления информации, которая содержится в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету.

Отсутствие учета бланков строгой отчетности.

Отсутствие аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год на момент проверки, является нарушением ст.26 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N161-ФЗ, а так же не исполнением Постановления администрации Покровского района №360 от 18.11.2015 года, в части проведения обязательных ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Покровского района.

По результатам контрольного мероприятия директору МУП БОН «Покровское» направлено представление №1 от 19.02.2018г. по устранению нарушений.

**Проверка исполнения представления №1 от 19.02.2018г. по итогам контрольного мероприятия за 2017 год** **МУП БОН «Покровское»**.

Акт контрольного мероприятия №2 от 21.05.2018г.По результатам проверки установлено: направленное контрольно-счетной палатой Представление №1 от 19.02.2018г. по результатам внеплановой проверки снятия остатков кассы и материалов, учета товаров МУП БОН «Покровское» исполнено частично. Продолжают иметь место нарушения, в части проведения обязательных ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия.

По результатам контрольного мероприятия директору МУП БОН «Покровское» направлено представление №2 от 24.05.2018г. по устранению нарушений.

**Проверка целевого и эффективного использования муниципальными поселениями выделенных субвенций на осуществление первичного воинского учета:**

**Березовское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №4 от 06 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Вышнетуровецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №5 от 12 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Верхососенское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №6 от 13 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Ретинское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №7 от 16 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Моховское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №8 от 18 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Столбецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №9 от 19 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Ивановское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №10 от 23 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Даниловское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №11 от 25 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Журавецкое сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №12 от 26 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Верхнежерновское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №13 от 27 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Владимировское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №15 от 01 августа 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

**Топковское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №16 от 06 августа 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

По результатам контрольных мероприятий вышеперечисленных сельских поселений установлены следующие нарушения:

- заработная плата работникам ВУС начислялась и выплачивалась за 2016-2017 годы ежеквартально, согласно ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца.

При расчете заработной платы работникам ВУС учитывалось количество граждан, состоящих на воинском учете на первое число каждого месяца, а не по состоянию на 31 декабря предшествующего года (на 31.12.2015г. и на 31.12.2016г.)

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006г. № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете» общее количество работников, осуществляющих воинский учет в военных комиссариатах, органах местного самоуправления и организациях определяется исходя из количества граждан, состоящих на воинском учете в военных комиссариатах, органах местного самоуправления и организациях, по состоянию на 31 декабря предшествующего года с применением норм, указанных в пунктах 10-12 настоящего Положения.

Главам сельских поселений направлены представления по устранению нарушений.

**Дросковское сельское поселение** - акт контрольного мероприятия №14 от 30 июля 2018г. Период проверки с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. Проверкой нарушений не установлено.

**Городское поселение Покровское** - акт контрольного мероприятия №3 от 08 июня 2018г. Период проверки с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Проверкой нарушений не установлено.

**Ивановское сельское поселение -** проверка законодательства РФ при начислении заработной платы, правомерное и эффективное использование средств на выплату заработной платы, а также правильность и обоснованность её начисления. Акт контрольного мероприятия №17 от 15.10.2018г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

На момент проверки не представлена бюджетная смета на 2018 год, не представлен также утвержденный Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, что является нарушением статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

Доведенные лимиты бюджетных обязательств значительно превышают, бюджетную роспись и бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Ивановского сельского Совета народных депутатов «О бюджете МО Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.», что является нарушением ст. 219.1. Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение ст.133ТК РФ заработная плата подсобным рабочим с 01.05.2018г. начисляется и выплачивается, ниже МРОТ. Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Заработная плата с 01.05.2018г. подсобного рабочего должна составлять 5581,50руб., на момент проверки она составляет – 4744,50руб., что ниже МРОТ на 837руб.

По состоянию на 11.10.2018г. значится задолженность по заработной плате за июль- сентябрь в сумме 187,0тыс.руб., в том числе: по администрации 161,2тыс.руб. (заработная плата121,4тыс.руб. и начисления на оплату труда -39,8тыс.руб.), по МКУК Ивановского поселения «КДО» -25,8тыс.руб. (заработная плата -19,8тыс.руб. и начисления на оплату труда -6,0тыс.руб.), которая образовалась в результате отсутствия внутреннего контроля за расходованием средств на оплату труда, произведены расходы которые не планировались в бюджете, следовательно, данные выплаты не были обеспечены финансами.

Пункт 6.ст.4 Решения Ивановского сельского Совета народных депутатов «О бюджете МО Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2018 год и плановый период 2019-2020гг.» гласит: в случае уменьшения объема поступлений доходов в бюджет Ивановского поселения в процессе исполнения бюджета по сравнению с утвержденным настоящим Решением, финансирование расходов осуществляется в пределах фактически полученных доходов. Главе Ивановского сельского поселения направлено представление №15 от 19.10.2018г. по устранению нарушений.

**МБУДО Центр ДО «Энергия» -** проверка законодательства РФ при начислении заработной платы, правомерное и эффективное использование средств на выплату заработной платы, а также правильность и обоснованность её начисления. Акт контрольного мероприятия №18 от 24.10.2018г.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера использовались: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, тарификационные списки, приказы, карточки-справки ф.0504417,записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, реестры на перечисление заработной платы, расчетные ведомости.

Учет использования рабочего времени в учреждении ведется с применением Табеля учета использования рабочего времени ф.0504421.

Нарушений установления должностных окладов, повышающих коэффициентов к окладу за специфику работы, повышающих коэффициентов по перечню конкретных работ не установлено.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2017г. по 01.10.2018г. нарушений не установлено.

Выборочно просчитаны итоги в сводных расчетных ведомостях и лицевых счетах, в результате чего расхождений не выявлено.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» по расчетно-платежным ведомостям и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения согласно представленных реестров, расхождений не выявлено.

Премирование работников Центра осуществляется на основании приказа директора за показатели, прописанные в положении о порядке установлении доплат и надбавок стимулирующего характера.

Задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения в проверяемом периоде нет.

**МУП «Пассажирские автоперевозки» -** проверка правильности начисления и выплаты отпускных работникам предприятия за период с 01.08.2018 года по 30.09.2018 года, наличие кредиторской и дебиторской задолженности. Акт контрольного мероприятия №19 от 12.11.2018г.

Проверкой правильности начисления отпускных в отдельных случаях установлены нарушения при расчете среднедневного заработка для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях,  неверно высчитано среднемесячное число календарных дней, где один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью.

В результате чего недоначислено отпускных в сумме 2 231,70 руб.

В дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность с 2016 года в сумме 408,7тыс.руб.

В отношении задолженности с населения предприятием проводится работа по взысканию задолженности путем подачи исковых заявлений в суд, напоминание по телефону. За период с 01.01.2018г. по 01.11.2018г. подано в суд 38 исковых заявлений на общую сумму 201,4тыс.руб. в том числе пени 35,0тыс.руб. Взыскано задолженности на сумму 129,6тыс.руб. в том числе пени 12,8тыс.руб.

В отношении задолженности с организаций предприятием направлялись письма напоминания о погашении задолженности Дросковскому сельскому поселению (исх. №225 от 21.04.2017г.) сумма задолженности 149,9тыс.руб. и Владимировскому сельскому поселению (исх. №227 от 21.04.2017г.) сумма задолженности 64,7тыс.руб.

Владимировским сельским поселением в адрес предприятия направлено письмо (исх. №46 от 26.05.2017г.), где поселение обязуется погасить задолженность в ноябре 2017 года. До настоящего времени задолженность не погашена. Меры по взысканию задолженности в судебном порядке к организациям должникам не применялись. Директору МУП «Пассажирские автоперевозки» направлено представление №16 от 16.11.2018 года по устранению нарушений.