**Информация о результатах планового контрольного мероприятия**

 На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 11.12.2017 г. № 522-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа на 2018 год», на основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 17.01.2018 года №12-р «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении Чебаркульского городского округа «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей»

 Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово – хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

 Проверяемый период 2016 год и 2017 год

 Срок проведения контрольного мероприятия: с «05» февраля 2018 года по «21» марта 2018 года.

 **Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

1. В нарушение Приказа Минфина России № 52н ведение табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) в учреждении не определен актом в рамках формирования его учетной политики.

2. Начисления заработной плате производится не по приказам и табелю учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

3. Нарушается выплата стимулирующей надбавки за качество выполняемых работ работникам учреждения установленная приказом от 16.03.2016 г. № 19-ОД «Об установлении надбавки за качество выполняемых работ» (приложению №1 к Положению об оплате труда) неправомерно на сумму 234 479,51 рублей.

4. Установлен факт выплаты необоснованной заработной платы на общую сумму 8 014,23 рублей.

5. Установлен факт необоснованной выплаты заработной платы за 2016-2017 годы на общую сумму 240245,12 рублей.

6. На основании Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» к приказу о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301006) не оформляется записка – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052).

7. В нарушение статьи 103 ТК РФ отсутствуют в учреждении графики сменности.

8. В нарушение статьи 315 ТК РФ и раздела IV Положения об оплате труда учреждения, не начислялся районный коэффициент на премиальные выплаты. Сумма неправомерной недоплаты за 2017 год составила 158 037,96 рублей.

9. В нарушение статьи 126 ТК РФ замена части отпуска денежной компенсацией, неправомерно выплачено в 2017 году на сумму 25 130,31 рублей.

10. В нарушении статьи 1 Федерального закона от 19.12.2016 г. № 460-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» не производится доплата до установленного законом минимального размера отплаты труда (МРОТ). Неправомерно недоначислено на общую сумму 3536,45 рублей.

11. В нарушение пункта 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных Народным Комиссариатом Труда СССР 30.04.1930 г. № 169 и статьи 121 ТК РФ производится неправильный подсчет дней при выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, что привело к неправомерной выплате на общую сумму 3 683,28 рублей.

12. В учреждении нарушается части 2 статьи 287 ТК РФ, внутренним совместителям не производится начисление стимулирующей надбавки за качество выполняемых работ в течение 2016-2017 г.г.

13. В нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в карточках-справках (ф.0504417) не заполнялись все имеющие графы, на вновь принятых работников карточка - справка (ф. №0504417) не заводятся.

14. В нарушение статьи 57 ТК РФ учреждения заключают трудовые договоры и принимают работников на должности, не предусмотренные штатными расписаниями.

15.В нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 г. № 85, Закона о бухгалтерском учете, статьи 162 БК РФ, Инструкция № 157н, Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н отсутствуют договора о материальной ответственности.

16.В нарушение пункта 120 Инструкции № 157н поступление, выбытие, начисление амортизации нефинансовых активов велось в журнале операций № 8 по прочим операциям.

17.В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 7, 11 Инструкции № 157н, пункта 2 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н отсутствуют обязательные реквизиты документов, заверяющих штампов и подписей ответственных исполнителей.

18.В нарушение пунктов 6,11 Инструкции № 157н не утверждены учетной политикой для целей бюджетного учета формы регистров бухгалтерского учета.

19. Выявлены нарушения требований, предъявленных к регистру бухгалтерского учета на основании части 8 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете.

20.В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н и пункта 6.7. учетной политики инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) при принятии объекта к учету и на последний день года за 2016 год и 2017 год отсутствуют.

21.В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н накопительная ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительная ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) за проверяемый период не велись.

22.В ходе выборочной проверке установлено необоснованное списание продуктов питания на общую сумму 20065,27 руб.

23.Выдача фруктов свежих производится в несоответствии с «Нормами питания получателей социальных услуг в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области», утвержденных Постановлением Правительства Челябинской области от 31.10. 2014 г. № 582-П.

24.В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете и распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» неправомерно списаны горюче – смазочные материалы на общую сумму 2881,48 руб.

25.В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н мягкий инвентарь не промаркирован.

26.В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете и пункта 9 Инструкции № 157ннесвоевременно отражены первичные учетные документы на общую сумму 24667,36 руб.

27. В нарушение приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н списание разбитой посуды осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

28.В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н не ведется учет разбитой посуды в книге регистрации боя посуды (ф. 0504044).

29. В учетной политике не установлены нормы расхода моющих средств для сотрудников учреждения.

30.В нарушение приказа от 05.04.2016 г. № 58-ОД «Об установление норм расхода моющих средств» установлено несоответствие выдачи по нормам, что привело к необоснованному списанию на общую сумму 3321,77 руб.

31.В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н, перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, в учетной политике не установлен.

32. В нарушение пункта 338 Инструкции №157н в учреждение не ведется книга по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

33.Установлено нарушение порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах 03 «Бланки строгой отчетности», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (статья 162 БК РФ, пункт 337, 385 Инструкции № 157н, пункт 152 Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н).

34.В нарушение Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 г. № 290н в учреждении не ведутся личные карточки учета специальной одежды.

35.В ходе проверки в действиях Заказчика выявлены нарушения требований:

- части 16 статьи 3, статьи 18, статьи 21, статьи 22, статьи 24, части 2 статьи 34, статьи 33, пункта 4 части 1 статьи 93, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

- пункт 1 статьи 424, пункт 3 статьи 455, пункт 2 статьи 465, пункта 1 статьи 485 Гражданского кодекса Российской Федерации.

 По результатам камеральной проверки составлен акт от 16 февраля 2018 года № 2, от 21 марта 2018 года № 3