**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)](consultantplus://offline/ref=B385FA18D63E95DA095F09482E92D0A2E0519E2AC07D05345D6311F6F3373109F2EB8D132B786E7E0FJEK) 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)](consultantplus://offline/ref=B385FA18D63E95DA095F09482E92D0A2E0519E2AC07D05345D6311F6F3373109F2EB8D132B786E7E0FJEK).

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](consultantplus://offline/ref=A930E90B270AD7018D010BEF8C23D9014914ECA8E2CCEF5555F84089E6AA9EA82DF95700D01A798E1BA8F) 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](consultantplus://offline/ref=EBB05FE75C2D16C5D307B6C83243A75D31E8ABC944589F7DDC0DFBA281C6A051CAE62D8D1DO7PAJ) 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)](consultantplus://offline/ref=DCABC6E8BC53F616F8DDEC16D6411E82D699BF6B6C54E3379FE11725107E2AD829BFCB33617DE3C3rEG6F) 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)](consultantplus://offline/ref=1A421058CCB5170DD9B1BBDC8FBCEF5C19307BFD36B95DB7D927F116952021D92B2BD6AD91F1B46213lFE) и накопительная ведомости по расходу продуктов питания [(ф. 0504038)](consultantplus://offline/ref=1A421058CCB5170DD9B1BBDC8FBCEF5C19307BFD36B95DB7D927F116952021D92B2BD6AD91F1B56513lBE) 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)](consultantplus://offline/ref=962463438454B6C313CCD58416F1F8B26402C64BC5CDBFB0721A29EE4F0E6EEEDA76371615927E79J8w7F).

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](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69F67B487E70D1F9154E5F364EDB7460304201BF8950DBFCA0942867uCQ7K) Инструкции № 157н, перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, в учетной политике не установлен.

32. В нарушение [пункта 338](consultantplus://offline/ref=1D0F78F7CD42645646040838B2C17A1BC3C773828F9970574E61E1B7C3BDA43931057110013D205AGEu4F) 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](consultantplus://offline/ref=2B9E2C16609DB68760C4D15219371622ADD3BD5E8242BD177CCDDDC5B1F7B2E2DD853543A258AFE3Z7l9D) 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