**Результаты контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Кышик»,**

**исследуемый период 2016-2018 годы**

В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4, на основании пункт 1.1. раздела I Плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, приказ о проведении контрольного мероприятия от 21.01.2019 № проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Кышик», исследуемый период 2016-2018 годы

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. На рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены журналы операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма по ОКУД 0504071) с приложением соответствующих первичных учетных документов за период ноябрь – декабрь 2017 года.

За 2018 год: журналы операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма по ОКУД 0504071) не сформированы, первичные учетные документы не подобраны в хронологическом порядке, не сшиты и не пронумерованы.

Вышеуказанное привело к нарушению Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н).

2. Журналы выдачи расчетных листков за проверяемый период 2016-2018 годы, не предоставлены, что нарушает статью 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

3. В учетной политике АСП Кышик отражены сведения касающиеся деятельности другого юридического лица - Муниципального учреждения культуры «Культурно-спортивный комплекс Кышик» (п. 1.4., п. 1.5., п. 2.12.), что нарушает статью 8 Закона № 402-ФЗ и пункт 6 приказа Минфина РФ № 157н, в то время как каждым субъектом учета (самостоятельным юридическим лицом) в целях организации и ведения бухгалтерского учета разрабатывается своя учетная политика исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

4. Установлено, что заработная плата за первую половину месяца выплачивалась в фиксированном размере, что не соответствует письмам Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660, от 08.09.2006 № 1557-6.

5. Установлены случаи того, что записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, составлялась позже чем дата начала отпуска, что нарушает [часть 4 статьи 84.1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200979&div=LAW&dst=533%2C0&rnd=0.045737525441239324), статью 140, [статью 136](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201079&div=LAW&dst=100921%2C0&rnd=0.3329981984717165) Трудового кодекса Российской Федерации.

6. При сопоставлении штатных расписаний и постановления АСП Кышик от 22.02.2011 № 8 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих администрации сельского поселения Кышик», установлены разночтения:

- в штатном расписании по должности «Водитель автомобиля» установлен оклад 1 452,00 рубля, при этом в Положении от 22.02.2011 № 8 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих администрации сельского поселения Кышик» по должности «Водитель при управлении легковыми автомобилями всех типов, грузовыми автомобилями всех типов грузоподъемностью от 3 до 10 тонн, автобусами габаритной длинной до 7 метров» установлен оклад 1 396,00 рублей;

- в штатном расписании по должности «Уборщик служебных помещений» установлен оклад 1 452,00 рубля, при этом в Положении от 22.02.2011 № 8 по должности «Уборщик служебных помещений» установлен оклад 1 396,00 рублей.

7. Постановление АСП Кышик от 22.02.2011 № 8 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих администрации сельского поселения Кышик» содержит противоречие в части механизма начисления единовременной выплаты к отпуску, а именно:

«7.2. Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производится один раз в календарном году при уходе работника в очередной оплачиваемый отпуск, в размере 2,0 месячных фондов оплаты труда, определяемых из расчета: суммы средств, направляемых для выплаты **должностных окладов** **работника** **из расчета на год**, и выплат, предусмотренных пунктами 2, 3.1 настоящего постановления, разделами 2, 5, 6 настоящего Положения, деленных на 12 и умноженных на 2,0, **за исключением случая указанного в пункте 7.3 настоящего Положения**.

7.3. Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в течение 12 календарных месяцев с момента вступления в силу настоящего Положения производится один раз в календарном году при уходе работника в очередной оплачиваемый отпуск, в размере 2,0 месячных фондов оплаты труда, определяемых из расчета: суммы средств, направляемых для выплаты **должностных окладов**, и выплат, предусмотренных пунктами 2, 3.1 настоящего постановления, разделами 2, 5, 6 настоящего Положения, а **также премий к юбилейным датам и праздничным дням, выплаты которых производились на основании настоящего Положения до внесения в него изменений**, деленных на 12 и умноженных на 2,0…», в связи, с чем возникает неоднозначное толкование нормативно-правового акта в части начисления вышеуказанной выплаты.

8. При сопоставлении штатных расписаний и постановления АСП Кышик от 21.10.2013 № 37 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Кышик», выявлены разночтения:

- в штатном расписании по должности «Кассир» установлен оклад 2 731,00 рубль, при этом в Положении от 21.10.2013 № 37 по должности «Кассир» установлен оклад 1 313,00 рублей.

9. Решение Совета депутатов сельского поселения Кышик от 31.03.2008 № 97 «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в администрации сельское поселение Кышик» содержит противоречие в части механизма начисления денежного поощрения по результатам работы за год и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, а именно:

- «…2. Размер денежного поощрения по результатам работы за год не может превышать 2,5 месячного фонда оплаты труда, определяемых из расчета: сумма средств, направляемых для выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальную должность из расчета на год, и выплат, предусмотренных пунктами 2-6 части 1 статьи 2 настоящего Положения, деленных на 12 и умноженных на 2,5, за исключением случая, указанного в части 3 настоящей статьи.

3. Размер денежного поощрения по результатам работы за 2012 год не может превышать 2,5 месячного фонда оплаты труда, определяемых из расчета: сумма средств, направляемых для выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальную должность из расчета на год, и выплат, предусмотренных пунктами 2-6 части 1 статьи 2 настоящего Положения, а так же премий к юбилейным датам и праздничным дням, выплаты которых производились на основании Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в администрации сельского поселения Кышик, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Кышик от 31.03.2008 № 97, деленных на 12 и умноженных на 2,5…».

- «…2. Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производится один раз в календарном году при уходе лица, замещающего муниципальную должность в очередной оплачиваемый отпуск, в размере 3,0 месячных фондов оплаты труда, определяемых из расчета: сумма средств, направляемых для выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальную должность из расчета на год, и выплат, предусмотренных пунктами 2-7 части 1 статьи 2 настоящего Положения, деленных на 12 и умноженных на 3,0, за исключением случая указанного в части 3 настоящей статьи.

3. Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в течение 12 календарных месяцев с момента вступления в силу настоящего Положения производится один раз в календарном году при уходе лица, замещающего муниципальную должность в очередной оплачиваемый отпуск, в размере 3,0 месячных фондов оплаты труда, определяемых из расчета: сумма средств, направляемых для выплаты денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальную должность из расчета на год, и выплат, предусмотренных пунктами 2-7 части 1 статьи 2 настоящего Положения, а также премий к юбилейным датам и праздничным дням, выплаты которых производились на основании Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в администрации сельского поселения Кышик, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Кышик от 31.03.2008 № 97, деленных на 12 и умноженных на 3,0…».

10. Единовременное пособие при рождении ребенка выплачено без учета районного коэффициента и северной надбавки, что нарушает статью 5 Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

11. Не начислена и не выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 2017 году, что нарушает Положение от 31.03.2008 № 97.

12. Не произведен расчет по среднему заработку за период нахождения работника в командировке, что нарушает п. 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

13. Установлены случаи не начисления заработной платы за работу в выходные и праздничные дни, что нарушает статью 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

14. В трудовых договорах сотрудников не указаны условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада), доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), что нарушает статью 57 Трудового кодекса.

15. Выявлены разночтения между приказами о приеме на работу и трудовыми договорами, что нарушает статью 68 Трудового кодекса Российской Федерации.

16. Установлено начисление ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, без подтверждающих документов, что нарушает статью 93 Трудового Кодекса Российской Федерации, пункт 54 приказа Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н (ред. от 24.09.2018) «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей».

17. Установлено что дни командировки, которые приходятся на выходные, оплачены по среднему заработку, что нарушает пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

18. При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличения объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы не оформлены дополнительные соглашения к трудовому договору сотрудника, что нарушает часть 4 статьи 57, статью 60.2, статью 72 Трудового кодекса Российской Федерации.

19. Отсутствуют распоряжения (приказы) о направлении работника в командировку, что нарушает, Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (с изменениями).

20. Частично отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам работников, в связи с увеличение тарифной ставки (оклада), что нарушает абзац 5 часть 2 статья 57, статья 72 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которому условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными для включения в трудовой договор.

21. Не произведено начисление пособия по временной нетрудоспособности, что нарушает Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

22. Установлено что работа по внутреннему совместительству не оформлялась трудовым договором, что нарушает статью 60.1, статью 282 Трудового кодекса Российской Федерации.

23. Установлены случаи некорректного оформления табеля учета использования рабочего времени, что нарушает  статью 91 Трудового кодекса Российской Федерации.

24. В период 2016-2018 годов, установлены случаи излишнего начисления заработной платы (иных выплат) работникам администрации сельского поселения Кышик, также установлены случаи не начисления аналогичных выплат.

25. Реестр муниципального имущества муниципального образования «Сельское поселение Кышик» не предоставлен, при этом предоставлен перечень имущества казны сельского поселения Кышик, по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 данные которого не соответствуют или частично соответствуют сведениям, предусмотренным Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, а также Порядку ведения реестра муниципального имущества сельского поселения Кышик, утвержденного распоряжением администрации сельского поселения Кышик от 18.01.2016 № 8-р.

26. Учетные дела на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены, в этой связи нарушены требования, установленные Жилищным кодексом РФ, Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.07.2005 № 57-оз «О регулировании отдельных жилищных отношений в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и постановлением администрации сельского поселения Кышик от 06.03.2015 № 14 «Об утверждении Положения о порядке учета наймодателя заявлений граждан о предоставлении жилых помещений по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования».

Также, на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены утвержденные списки граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, по состоянию на 01.04.2017, на 01.04.2018, на 01.04.2019, что в свою очередь нарушает требования, установленные Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.07.2005 № 57-оз «О регулировании отдельных жилищных отношений в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

27. В рамках контрольного мероприятия не представилось возможным установить основания предоставления жилых помещений.

28. На рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены решения органа осуществляющего управление муниципальным жилищным фондом, об отнесении жилых помещений к специализированному жилищному фонду (маневренный фонд), что предусмотрено статьей 92 Жилищного кодекса РФ и постановлением Правительства РФ от 26.01.2006 № 42 «Об утверждении правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений».

29. В рамках контрольного мероприятия не представилось возможным установить основания для постановки на баланс (в муниципальную казну) жилого помещения по адресу: с. Кышик, ул. Зеленая дом 11. Также, не представилось возможным установить за кем закреплено данное жилое помещение.

30. На рассмотрение контрольным мероприятием распоряжения о включении (или выбытии) в муниципальную казну жилых помещений не предоставлены по причине отсутствия.

31. Не представилось возможным дать объективную оценку в части полноты оприходования и своевременного списания имущества по причине отсутствия реестра муниципального имущества, а также положения о муниципальной казне.