**Контрольные мероприятия:**

**Май – Июнь 2021 года.**

В соответствии с п. 3.1. р. 3 плана работ Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа на 2021 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Северо-Эвенский центр досуга» за 2019-2020 годы.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации:

1. Нарушен п.2 ст. 221 БК РФ «Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения».

2. Нарушен пункт 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утверждённых приказом Минфина России от 20.11.2007г. №112н, обоснования к расчётам плановых сметных показателей на 2020 год, являющихся неотъемлемой частью сметы, не представлены к проверке.

1. Нарушен абз. 6 пп. 5.2 п. 5 Устава учреждения, утвержденного приказом управления культуры администрации Северо-Эвенского городского округа, штатное расписание не согласованно с учредителем.
2. В приказе учреждения по личному составу от 03.02.2020 года № 03-к «О приеме на должность ведущего специалиста по работе с молодежью» оклад работника указан в размере 14650 рублей, что не соответствует приказу по основной деятельности от 11.11.2020 года № 01 «Об утверждении штатного расписания» оклад ведущего специалиста по работе с молодежью составляет 14720 рублей. Между тем начисление производилось по окладу 14720 рублей.
3. Нарушен п. 5.3 Положения отсутствуют четкие критерии оценки эффективности труда работников.

7. Нарушена ст. 91 ТК РФ «Понятие рабочего времени. Нормальная продолжительность рабочего времени»: Работодатель обязан вести [учет](https://internet.garant.ru/#/multilink/12125268/paragraph/926/number/0) времени, фактически отработанного каждым работником. Работодатель начисляет заработную плату на основании табеля учета рабочего времени».

*8.* В ходе проверки установлено, что в учреждении книга учета материальных ценностей не ведется. Контрольно-счетная палата указывает на необходимость соблюдения приказа Минфина РФ № 52н в части применения установленной формы книги учета материальных ценностей (форма 0504042).

9. В приказе Управления культуры от 25.12.2018 года № 114 отсутствует постоянно действующая инвентаризационная комиссия по МКУ «Северо-Эвенский центр досуга».

Результаты проверки утверждены председателем Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Собрание представителей Северо-Эвенского городского округа и в администрацию Северо-Эвенского городского округа.

**Июнь 2021 год.**

В соответствии с п. 3.2 р.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа на 2021год, проведена проверка законности в части распределения жилищного фонда социального назначения (муниципального имущества) в Комитете по управлению муниципальным имуществом Северо-Эвенского городского округа за период 2019, 2020 год и 5 месяцев 2021 года».

Цель проверки: Законность, правомерность, и соответствие требованиям Федерального законодательства и нормативно-правовыми актами субъекта и представительного органа местного самоуправления в части распоряжения муниципальным имуществом.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации, муниципальных нормативно-правовых актов:

1. Нарушен п. 4.2.2. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Северо-Эвенский городской округ», утвержденного решением Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 30.06.2016 года № 116 (далее – Положения, решение от 30.06.2016 года №116), решение о включении жилых помещений в состав специализированных жилых помещений осуществлялось на основании постановлений администрации Северо-Эвенского городского округа (258-па от 01.07.2019 года). Отсутствуют протоколы, решения жилищной комиссии КУМИ о переводе жилого помещения в состав специализированных жилых помещений.
2. Нарушен п. 4.3.6. п.4.3.7. Положения, решение от 30.06.2016 года №116, рассмотрение ходатайств о выделение служебных жилых помещений, рассматриваются на заседаниях жилищной комиссии администрации Северо-Эвенского городского округа.
3. В нарушение п. 4 ст. 100 Жилищного кодекса Российской Федерации, в феврале 2020 года, заключено дополнительное соглашение к договору служебного найма жилого помещения, о включении в пункт 3 договора, знакомой. В соответствии с п. 6 100 Жилищного кодекса Российской Федерации «В договоре найма специализированного жилого помещения указываются члены семьи нанимателя». В нарушение п. 6 ст. 100 Жилищного кодекса Российской Федерации, «Наниматель специализированного жилого помещения не вправе осуществлять обмен занимаемого жилого помещения, а также передавать его в поднаем».
4. В нарушение п. 4.4.1 Положение, решение от 30.06.2016 года №116, «Договор найма служебного помещения заключается на период трудовых отношений, прохождения службы, пребывания на муниципальной должности или выборной должности. Увольнение (освобождение от занимаемой должности) является основанием прекращения договора найма служебного жилого помещения», распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Северо-Эвенского городского округа от расторгнут трудовой договор с работником, служебное жилое помещение не освобождено.
5. В нарушение п. 4.3.15. не ведется претензионная работа с нанимателями служебного жилого фонда.
6. В нарушение п. 4.3.4., 4.3.6, 4.3.7. в специализированном жилом фонде Северо-Эвенского городского округа, без оформления соответствующих документов о предоставлении жилых помещений в служебный найм проживают люди.
7. Отсутствует контроль за своевременной оплатой найма, коммунальных услуг. Не ведется претензионная работа по выселению из-за невыполнения условий договора.
8. Не ведется контроль движения нанимателей (постановка и снятие с учета).
9. В личных делах нанимателей отсутствуют документы подтверждающие договорные отношения между наймодателем и нанимателем.

Результаты проверки утверждены председателем Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Собрание представителей Северо-Эвенского городского округа и администрацию Северо-Эвенского городского округа.

**Июль 2021 год.**

В соответствии с п. 3.3 р.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа на 2021 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа Магаданской области за 2018-2020 годы.

Цель проверки: обоснованность, законность, правомерность, целевое или не целевое использование средств в соответствии с требованиями Федерального законодательства и нормативно-правовыми актами субъекта и представительного органа местного самоуправления.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований п.1 ст. 221 БК РФ отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.
2. Нарушен п.2 ст. 221 БК РФ «Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения».
3. Нарушен пункт 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утверждённых приказом Минфина России от 20.11.2007г. №112н, обоснования к расчётам плановых сметных показателей на год, являющихся неотъемлемой частью сметы, отсутствовали при проверке.
4. Нарушены положения решения Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 27.12.2016 года № 153, при приеме на муниципальную службу служащим назначалось денежное содержание в виде должностного оклада в фиксированной сумме с учетом районного коэффициента и северных надбавок.
5. В нарушение абз.4 п.п.2 п. 4.6 решения Собрания представителей Северо-Эвенского городского округа от 27.12.2016 года № 153, внешним совместителям устанавливалась материальная помощь.
6. В нарушение абз.4 ст. 91 ТК РФ отсутствуют табеля учета рабочего времени.
7. В нарушение приказа Минфина РФ № 52н отсутствует книга учета материальных ценностей.
8. В нарушение приказа Минфина РФ № 52н списание и утилизация материальных запасов производится без участия комиссии, списываются и утилизируются материальные запасы с сроком полезного действия более 12 месяцев.
9. Нарушены п.2 ст.9; п.4 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - № 402-ФЗ), в учете допускается использование копий первичных документов, в журналах операций отсутствует подпись ответственного за ведение регистра.
10. Выявлены неправомерные выплаты по заработной плате за период 2018 год - октябрь 2020 года в размере: 282 720,88 руб**.**

Результаты проверки утверждены председателем Контрольно-счетной палаты Северо-Эвенского городского округа.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Собрание представителей Северо-Эвенского городского округа и в администрацию Северо-Эвенского городского округа.