## 

## Информация

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности МУ «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района» совместно с ОМВД России по Лотошинскому району.

**1. Основание для проведения проверки:**

пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 15.05.2017 года № 01-06/4,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 16.06.2017 года №01-06/5,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района от 23.06.2017 года №01-06/6.

**2. Предмет проверки**: деятельность бюджетного учреждения по использованию средств, полученных из бюджета Лотошинского муниципального района, и средств от оказания платных услуг (работ).

**3. Объект (объекты) проверки**: Муниципальное учреждение «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района», Юридический и почтовый адрес учреждения: Московская область, п.Лотошино, ул.Центральная, д.18.

ИНН 5071006520, КПП 507101001, ОГРН 1155004000722.

**4. Срок проведения проверки** - с 15.05.2017 года по 30.06.2017 года.

**5. Цели проверки**:

**Ц**ель 1. Соответствие деятельности, осуществляемой в бюджетом учреждении видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства.

Цель 2. Правомерное и эффективное расходование средств субсидии на обеспечение деятельности (оказания услуг) бюджетного учреждении в рамках соответствующей муниципальной программы Лотошинского муниципального района.

Цель 3. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за бюджетным учреждением.

Цель 4. Законность и эффективность оказания платных услуг (осуществления работ) бюджетным учреждением.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015-2016годы, 5 месяцев 2017 года.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:** Полное наименование объекта проверки: Муниципальное учреждение «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района», сокращенное - МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» (далее – Управление, Учреждение).

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет самостоятельный баланс. Круглую печать, содержащую свое официальное полное наименование на русском языке и наименование учредителя, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки, символику и другие средства индивидуализации.

Организационно-правовая форма Учреждения – муниципальное бюджетное учреждение. По своему типу Учреждение является бюджетным учреждением.

Учреждению в Финансово-экономическом управлении администрации Лотошинского муниципального района открыты следующие лицевые счета:

-лицевой счет №20001560087 для учета средств на выполнение муниципального задания,

-лицевой счет №21001560094 для учета средств субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность отвечали:

директор - Долгасов Андрей Викторович с 27.07.2015 года по настоящее время,

главный бухгалтер – Сафронова Елена Юрьевна с 02.11.2015 года по настоящее время.

Муниципальное учреждение «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными правовыми актами Лотошинского муниципального района и Уставом, утвержденным постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 09.07.2015 года №616 (с изменениями от 16.12.2015 года №1441, от 26.12.2016 №1790, от 28.03.2017 года №355).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Лотошинский муниципальный район Московской области».

Функции и полномочия учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения от имени муниципального образования «Лотошинский район Московской области» осуществляет администрация Лотошинского муниципального района Московской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации Лотошинского муниципального района.

Целями деятельности Учреждения являются:

- подготовка предложений с обосновывающими материалами по созданию объектов собственности Лотошинского муниципального района Московской области и приобретению земельных участков,

-сопровождение процедуры оформления права собственности Лотошинского муниципального района Московской области на объекты недвижимого имущества, земельные участки,

-содержание имущества Учреждения,

-повышение готовности администрации Лотошинского муниципального района Московской области, оперативных и аварийных служб Лотошинского муниципального района к реагированию на угроз или возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств районных служб при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций,

- материально-техническое, транспортное и информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района,

- осуществление деятельности в области жилищно-коммунального хозяйства,

- транспортное обслуживание деятельности муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района Московской области,

- обеспечение мероприятий по организации ярмарок выходного дня и специализированных ярмарок.

Учреждение имеет право осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в уставе Учреждения.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доходы деятельности:

-обслуживание и эксплуатация зданий и сооружений и прилегающей к ним территории,

-сдача в аренду с согласия учредителя особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение такого имущества. А также недвижимого имущества в установленном законодательстве порядке,

-предоставление помещений для проведения совещаний, конференций, семинаров, банкетов,

-транспортное обслуживание, транспортные услуги,

-техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,

-реализация имущества, приобретенного за счет средств, полученных от разрешенной самостоятельной деятельности,

-выполнение землеустроительных работ,

-организация буфетного обслуживания для посетителей органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района,

-торговля различного рода сувенирными товарами.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

8.1. Учредителем на праве оперативного управления закреплено следующее имущество:

-помещения №5-7 общей площадью 51,6 кв.м. в здании гаража, общей площадью 265,9 кв.м., расположенном по адресу : п. Лотошино, ул.Центральная, д.12,

-гараж (3 секции), расположенный по адресу: п.Лотошино, ул.Центральная, д.18,

-гараж ( 4 секции) , расположенный по адресу: п.Лотошино, ул. Центральная, д.18,

-гараж (бокс), площадь 25,0 кв.м. расположенный по адресу п.Лотошино, ул.школьная, д. 19,

-гараж (бокс), площадь 24,75 кв.м. расположенный по адресу п.Лотошино, ул.школьная, д. 19

- помещения №1-4, 8-11 общей площадью 214,3 кв.м. в здании гаража . общей площадью 265,9 кв.м., расположенном по адресу : п. Лотошино, ул.Центральная, д.12,

-гараж (бокс), расположенный по адресу : п.Лотошино, ул.Школьная, д.19,

-помещение №14 общей площадью 13,3 кв.м. с учетом мест общего пользования 16,2 кв.м., находящееся в здании поликлиники, расположенном по адресу : п.Лотошино, ул.Спортивная, д.9.

В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления не зарегистрировано в Едином Государственном Реестре Прав на недвижимость и сделок с ней на 6 объектов недвижимого имущества.

На праве безвозмездного пользования закреплен 1 объект недвижимого имущества, на праве постоянного (бессрочного) пользования в проверяемом периоде были закреплены 8 земельных участков. Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Едином Государственном Реестре Прав на недвижимость и сделок с ней.

8.2. В нарушение п. 12 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений не определялись Учредителем.

На счетах бухгалтерского учета учтено особо ценное движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления.

- по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 4872,1 тыс. рублей,

- по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 8925,7 тыс. рублей.

8.3. В нарушение Федерального закона № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» административные регламенты предоставления муниципальных услуг, оказываемых МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» отсутствуют.

8.4. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание для МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы составлено при отсутствии ведомственного перечня услуг.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов для МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» не соответствуют ведомственному перечню муниципальных услуг на соответствующие периоды.

8.5. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", Закона Московской области от 17.07.2007 N 115/2007-ОЗ "О погребении и похоронном деле в Московской области**" Администрация Лотошинского муниципального района неправомерно утвердила** постановлением от 30.12.2016 года №1823 Ведомственный перечень муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых МУ «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района», постановлением от 03.05.2017 года №610 в новой редакции муниципальное задание для МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» в части муниципальных работ (услуг):

-«Транспортировка тел умерших, не связанная с предоставлением ритуальных услуг» ,

- «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения».

Сумма субсидии на выполнение муниципального задания в части финансирования выше указанных работ (услуг) составила **1221675,84 рублей.**

Данные услуги являются нуждой самого муниципального образования.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" размещение заказа на выполнение работ, оказание услуг (то есть определение поставщиков, исполнителей) для муниципальных нужд осуществляется посредством торгов.

8.6. Муниципальные задания не соответствуют Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением глав Лотошинского муниципального района от 20.12.2012 года №1459.

Действующий порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением главы Лотошинского муниципального района от 20.12.2012 №1459, не содержит всех обязательных требований, установленных ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ. В нарушение пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Лотошинского муниципального района от 20.12.2012г. №1459 не содержит правила и сроки формирования изменений, утверждения муниципального задания, отчета о его выполнении.

8.7. В нарушение [подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=449D98DC9C41A534320054223A5E05612D737661D7B83B82BD7DCD582246AC07BA734D8AD1j961L) Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" действующий Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденный постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 10.03.2011 года №208, не соответствует Приказу Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения". План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год не содержит обязательных приложений – расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

8.8. В нарушение ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" М У «Управление обеспечения деятельности ОМС» оказывало платную муниципальную услугу по предоставлению места на ярмарке входного дня без включения данной услуги в муниципальное задание на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, на 2017 год и плановый период 2018 и2019 годов.

Учреждением получено доходов от оказания услуги по предоставлению места на ярмарке выходного дня всего 8105,5 тыс. рублей, в том числе 2016 год – 5503,5 тыс. рублей, 5 месяцев 2017 года – 2602,0 тыс. рублей.

8.9. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.12.2016 года №1847 «О специализированной службе по вопросам похоронного дела» МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» присвоен статус специализированной службы по вопросам похоронного дела.

Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.03.2017 года №310/35 «Об утверждении стоимости платных услуг МУ «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района» утверждены:

- стоимость гарантированного перечня услуг по погребению умерших не имеющих родственников либо иных законных представителей (приложение №1),

- стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению ( приложение №2),

- стоимость заказа автотранспорта (приложение №3).

**В нарушение пункта 2 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ Уставом учреждения не определен данный вид деятельности ни как цель деятельности учреждения, ни как вид приносящей доходы деятельности.**

**Также вид деятельности «Организация ритуальных услуг» не служит достижению целей, ради которых создано Учреждение, и соответствующий целям создания.**

**Таким образом, Учреждение осуществляет указанную деятельность неправомерно.**

В нарушение Решения Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.03.2017 года №310/35 «Об утверждении стоимости платных услуг МУ «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района» в муниципальном задании на оказание муниципальных услуг и выполнение работ МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» на 2017 год (утверждено постановлением главы Лотошинского муниципального района от 03.05.2017 года №610) не учтены тарифы на оказание муниципальных услуг. Муниципальная услуга (работа) «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» определена как бесплатная.

По состоянию на 01.06.2017 года Учреждением получено доходов от организации ритуальных услуг 115,6 тыс. рублей.

8.10. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3.5 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области №1459 от 20.12.2012г. недофинансирование МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» составило:

- за 2015 год в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 305 799,96 руб.,

- за 2016 го в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме или 130 961,84 руб..

8.11. В нарушение пункта 16 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Лотошинского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы Лотошинского муниципального района №1184 от 31.12.2010г. изменения в объемы субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели вносились дополнительными соглашениями в 2016 году ранее утвержденных бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета Лотошинского муниципального района.

8.12. В нарушение требований пункта 45 Постановления Правительства РФ от 26.06.2015г. №640 "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" перечисление субсидии на выполнение муниципального задания осуществляется без графика. Перечисления средств субсидии должно осуществляться , не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

а) 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;

б) 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия;

в) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

В нарушение Постановления Правительства №640 Администрацией Лотошинского муниципального района перечисление субсидии сверх утвержденных нормативов. Фактически в 2016 году профинансировано субсидии в 1 квартале на 25,97%, в первом полугодии на 55,49%, за 9 месяцев на 86,13%.

В нарушение условий Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания перечисление средств субсидии на выполнение муниципального задания производилось при предоставлении заявки для получения субсидии и подтверждающих документов.

**Указанные нарушения свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Администрации за выполнением муниципального задания (пункт 2.1.3. Соглашения).**

**8.13.** В нарушение требований ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания № 138/Х-2015 от 07.10.2015, №5/I-16 от 20.01.2016 , №3/I-17 от 19.01.2017 составлены сроком на один год при утвержденном муниципальном задании на трехлетний период.

8.14. Установлено нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 97500 руб., в том числе 2015 год- 29250 руб., 2016 год – 68250 руб. Учреждением перечислены денежные средства за выполнение работ по составлению схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории и межевого плана в связи с образованием нового земельного участка из земель неразграниченной государственной собственности по договору №07-02ю-15 от 18 декабря 2015 года. На момент проверки земельные участки в собственность Лотошинского муниципального района не оформлены, право постоянного (бессрочного) пользования на вновь образованные участки за МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» не закреплены.

По данному факту составлен протокол о привлечении к административной ответственности по ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

8.15. Установлены неэффективные расходы Учреждения, которые составили за 2016 год – 308,0 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 19,4 тыс. рублей, за счет собственных доходов – 288,6 тыс. рублей), по состоянию на 01.06.2017 года – 536,1 тыс. рублей за счет собственных доходов. Учреждением уплачивался земельный налог за земельные участки, которые не использовались для оказания муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием.

8.16. Текстовая часть учетной политики учреждения содержит ссылки на недействующий Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" .

8.17. Установлены грубые нарушения [требований](consultantplus://offline/ref=BA768BB0297FC4B3363352ECD57DF4988A44EB13BE16BC6690CC38D1F06DF17E6EF428E0971059360CfAL) к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.17.1. В нарушение положений Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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", [Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",](consultantplus://offline/ref=F01D74A61352DED43CE9E9B8A9686792AD4B303CE3B1466826E691D44B4A18A88E8BB58142090025j9p8I) Учетной политики Учреждением не соблюден порядок начисления доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Фактическое начисление доходов в виде субсидий производилось по мере поступления денежных седств на счета Учреждения, что привело к искажению показателя строки 230 «Расчеты по доходам (020500000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 по бухгалтерскому счету 020500 по состоянию :

- на 01.01.2016 года по счету 4.205.18 на сумму 1 305 799,96 на сумму рублей, что составляет 100% (отражено в балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) строка 230 «Расчеты по доходам (020500000) – 0 рублей),

- на 01.01.2017 года отклонении составили по счету 4.205.31 на сумму 130 961,84 рублей, по счету 5.205.81 на 1 753 331,33 рублей, что в общей сумме составляет 1 884 293,17 рублей или 100% от строки 230 «Расчеты по доходам (0250500000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения ф.0503730. Фактический показатель строки 230 Баланса учреждения - 0 рублей.

8.17.2. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют 4 земельных участка, закрепленных за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, первичные учетные документы также отсутствуют.

Отсутствие данных о четырех земельных участках привело к искажению строки 070 «Непроизведенные активы (балансовая стоимость,010300000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и, как следствие, валюты баланса, по состоянию на 01.01.2017 года на сумму 11202593,96 рублей или на 533 % ( фактический показатель строки 070 Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017 - 2099984,64 рублей) .

По фактам грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности составлен протокол о привлечении к административной ответственности по статье 15.11 Кодекса российской Федерации об административных правонарушениях.

8.18. В нарушение ст. 388-389 Налогового кодекса РФ Учреждением занижена налоговая база по земельному налогу за 2016 год, и, как следствие, занижена сумма земельного налога, исчисленная к уплате за 2016 год, на 56011 рубля или 6,7%

8.19. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация материальных запасов и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2016 года проведена формально.В Учреждении отсутствуют акты сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.11.2016 года, акты контрольного снятия показаний спидометров и замера топлива в баках автотранспорта.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля в учреждении.

8.20. В нарушение статьи 40 Трудового Кодекса РФ коллективный договор Учреждения не принят.

8.21. Установлены нарушения Положения об условиях оплаты труда работников МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС» (постановления главы Лотошинского муниципального района от 27.07.2015 №711, от 25.02.2016 №228, от 30.12.2016 №1849).

- В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ Положение о премировании руководителя и работников Учреждения, утвержденное приказом руководителя от 30.10.2015 №13, не соответствуют Положению об условиях оплаты труда работников МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС», утвержденное утвержденному Постановлением Главы Лотошинского муниципального района. Положение о премировании Учреждения неправомерно содержит нормы, дающие право руководителю учреждения устанавливать самому себе различные стимулирующие надбавки и премии, не предусмотренные Трудовым договором, а также возможность расширения перечня стимулирующих выплат работникам Учреждения, не предусмотренных Положением об оплате труда.

**-** В нарушение Положения об условиях платы труда работников в 2016 году руководителю Учреждения начислены выплаты стимулирующего характера в виде премии без оценки эффективности и результативности деятельности всего в сумме 100 162,00 рублей.

- В нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения, выплаты стимулирующего характера устанавливались при отсутствии экономии фонда оплаты труда и без учета показателей результатов труда. Всего в проверяемом периоде неправомерно выплачено средств материального стимулирования в виде премий, единовременного поощрения в 2016 году – 779 563,0 рублей, в 2017 году – 160 000,0 рублей.

- В нарушение 2. Положения об условиях оплаты труда работников МУ «Управление обеспечения деятельности ОМС»,. ряду сотрудников Учреждения необоснованно производились выплаты ежемесячного денежного поощрения и ежемесячной премии в размере, превышающем 100%. Сумма необоснованных выплат за 2016 год составила 32168,5 руб.

- В нарушение Положения об оплате труда работников Учреждения неправомерно исчислялись доплаты за пропускной режим работникам Учреждения, не установленные Положением. Сумма выплат в 2016 году составила 250 505,7 рублей.

**Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за целевым и эффективным расходованием денежных средств и соблюдением трудового законодательства.**

8.22. В нарушение п. 27 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", ст. 57 Трудового кодекса РФ в заключенных трудовых договорах с руководителем учреждения не указаны обязательные условия, а именно:

- показатели оценки эффективности и результативности деятельности руководителя;

- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- условие о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=EF3B880778875D6948CFD2692C81A33F46D5CE12ACE1E7557F919AFC4AF0E5AF7A99354D4270HCWFN) Российской Федерации при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей [предельно допустимые значения](consultantplus://offline/ref=EF3B880778875D6948CFD2692C81A33F45D1C416ABEBE7557F919AFC4AF0E5AF7A99354E4073C41FHFWEN), установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

8.23. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неправомерно на статью 290 «Прочие расходы» отнесены расходы по выплате материальной помощи на лечение сотрудникам в общей сумме 175000 рублей.

21.07.2017 года

Председатель контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова