|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ Председатель  Счетной палаты Колпашевского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г. |

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств**

**Муниципального унитарного казенного предприятия «Ритуал»**

**на оплату труда, приобретение материальных запасов в 2017 году»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2018 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2017 № 16, приказ Счетной палаты Колпашевского района от 20.02.2018 № 2 «О проведении контрольного мероприятия».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное казенное предприятие «Ритуал» (далее – МУКП «Ритуал», предприятие).

Проверяемый период: 2017 год.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся председатель Счетной палаты Колпашевского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Основной этап контрольного мероприятия проведен в период с 26 февраля 2018 года по 30 марта 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 30 марта 2018 года на 9 листах с 2 приложениями на 2 листах.

По результатам рассмотрения Акта МУКП «Ритуал» представлены в Счетную палату Колпашевского района пояснения (входящий № 50 от 06.04.2018).

Контрольное мероприятие проведено по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 20.02.2018 № 2 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на оплату труда в 2017 году.

3. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на материальные запасы в 2017 году.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

МУКП «Ритуал» создано на основании постановления Главы Колпашевского городского поселения от 22.12.2016 № 7 «О создании муниципального унитарного казенного предприятия», в соответствии со статьей 113 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 7 статьи 39 Устава Колпашевского городского поселения, утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 11.09.2012 № 50.

В соответствии с Уставом предприятие является юридическим лицом (коммерческой организацией), имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, штамп, бланки.

Учредителем предприятия является муниципальное образование «Колпашевское городское поселение» (далее – МО «Колпашевское городское поселение). Функции и полномочия учредителя выполняет Администрация Колпашевского городского поселения (далее – Администрация поселения, Учредитель).

В соответствии с Уставом юридическим адресом и местом нахождения предприятия является: Российская Федерация, Томская область, Колпашевский район, г.Колпашево, ул.Победы, 5.

В соответствии с пунктом 6.1 Устава предприятие возглавляет директор, назначаемый на эту должность Главой Колпашевского городского поселения (далее – Глава поселения, Глава Колпашевского городского поселения).

Правом первой подписи в проверяемом периоде и на сегодняшний день обладал директор предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, назначенный на основании постановления № 7 (распоряжение Главы Колпашевского городского поселения от 30.12.2016 № 206-к «О приеме работника на работу», трудовой договор от 30.12.2016 № 182, приказ МУКП «Ритуал» от 30.12.2016 № 1 «О приеме работника на работу»).

В период отсутствия (отпуска директора) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, обязанности директора предприятия никто не исполнял.

Главным бухгалтером предприятия в проверяемом периоде являлись:

- с 09.01.2017 года по 30.11.2017 года: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (приказ о приеме работника на работу от 09.01.2017 № 1, приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 30.11.2017 № 9, основание увольнения: расторжение трудового договора по инициативе работника);

- с 01.12.2017 года и по настоящее время: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(приказ о приеме работника на работу от 01.12.2017 № 10).

В 2017 году источником финансирования МУКП «Ритуал» работ по организации ритуальных услуг и содержанию общественных кладбищ являлись средства бюджета МО «Колпашевское городское поселение», на основании заключенных соглашений, перечисленные Администрацией Колпашевского городского поселения в соответствии с пунктом 4 порядка расходования средств на организацию ритуальных услуг и содержание общественных кладбищ, утвержденного постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 01.03.2013 № 71 (с изменением от 23.03.2016 № 180).

Всего в 2017 году заключено соглашений на предоставление субсидий в сумме 1 262 916,76 рублей, по платежным поручениям перечислены денежные средства в сумме 1 261 117,76 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соглашение** | | | | **Платежное поручение** | | | |
| **Дата** | **Но-мер** | **Предмет соглашения** | **Размер субсидии, рублей** | **Дата** | **Но-мер** | **Назначение платежа** | **Сумма, рублей** |
| 30.12.2016 | 55 | Предоставление субсидии из бюджета МО "Колпашевское городское поселение" на возмещение затрат, связанных с организацией и содержанием специализированной службы по вопросам похоронного дела в период с 01.01.2017г. по 31.03.2017г. | **193 578,50** | 16.02.2017 | 204 | Субсидия на возм.затр. на орг. и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за январь 2017г. | 43 564,50 |
| 09.03.2017 | 391 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за февраль 2017г. | 76 807,50 |
| 04.04.2017 | 693 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за март 2017г. | 71 407,50 |
| **Итого** | | | **191 779,50** |
| 31.03.2017 | 162 | Предоставление из бюджета МО "Колпашевское городское поселение" в 2017 году субсидии на организацию, ликвидацию и содержание специализированной службы по вопросам похоронного дела в период с 01.04.2017г. по 31.12.2017г. | **608 500,61** | 11.05.2017 | 990 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за апрель 2017г. | 71 107,50 |
| 07.06.2017 | 1236 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за май 2017г. | 71 107,50 |
| 06.07.2017 | 1533 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за июнь 2017г. | 80 446,50 |
| 15.08.2017 | 1891 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за июль 2017г. | 64 952,43 |
| 05.09.2017 | 2086 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за август 2017г. | 72 276,25 |
| 09.10.2017 | 2434 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за сентябрь 2017г. | 74 043,80 |
| 13.11.2017 | 2757 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за октябрь 2017г. | 83 569,41 |
| 18.12.2017 | 3136 | Субсидия на возм.затр.на орг.и содерж.специализ.службы по вопр.похор.дела за ноябрь 2017г. | 90 997,22 |
| **Итого** | | | **608 500,61** |
| 27.12.2017 | 598 | Предоставление из бюджета МО "Колпашевское городское поселение" в 2017 году субсидии в целях финансового обеспечения затрат на организацию ритуальных услуг и содержание общественных кладбищ | **460837,65** | 28.12.2017 | 3358 | Субсидия на фин.обесп.затр.на содерж.общ.кладбищ (аванс). | 383 429,00 |
| 28.12.2017 | 3359 | Субсидия на фин.обесп.затр.на содерж.общ.кладбищ (аванс). | 77 408,65 |
| **Итого** | | | **460 837,65** |
| **ВСЕГО** | | | **1 262 916,76** |  |  |  | **1 261 117,76** |

Денежные средства в сумме 621 209,00 рублей были направлены на оплату труда штатных работников, принятых в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными приказам предприятия и согласованными с учредителем, в соответствии с пунктом 4.1.6. раздела 4 Устава.

В МУКП «Ритуал» в 2017 году действовало Положение об оплате труда работников, утвержденное директором МУКП «Ритуал» 09.01.2017 года.

В ходе проведения проверки правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

В 2017 году приобретено и списано материалов на общую сумму 6 400,00 рублей. По данным бухгалтерского учета в МУКП «Ритуал» остатков материальных запасов по состоянию на 01.01.2017 года и на 31.12.2017 года не числится.

Проверкой списания материалов в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:

1. Нарушения Трудового законодательства 67 случаев на сумму 419 429,63 рубля, в том числе:
   1. В части, выплаты заработной платы (реже, чем каждые полмесяца) 49 случаев на сумму 273 502,15 рублей.
   2. В части, выплаты заработной платы (нарушения сроков выплаты заработной платы) 13 случаев на сумму 114 678,37 рублей.
   3. В части оплаты отпуска (позднее трех дней до начала отпуска), 5 случаев в количестве 118 дней на сумму 31 249,11 рублей.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МУКП «Ритуал» на оплату труда, приобретение материальных запасов в 2017 году показала, что средства, выделенные в соответствии с соглашениями, заключенными между Администрацией поселения и МУКП «Ритуал» в 2017 году, в сумме 621 209,00 рублей были направлены на оплату труда штатных работников, в сумме 6 400,00 рублей на приобретение материалов. Нецелевого и неэффективного использования средств субсидии не установлено.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района директору МУКП «Ритуал» направлено представление от 10.04.2018 № 1.

На основании статьи 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» МУКП «Ритуал» предложено:

1. Не допускать нарушений норм трудового законодательства, а именно, нарушений сроков выплаты заработной платы и оплаты отпуска.
2. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

Копию приказа предприятия о привлечении к ответственности виновных лиц представить в Счетную палату Колпашевского района.

О результатах рассмотрения представления от 21.03.2017 № 2 и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Счетную палату Колпашевского района в течение 30 дней со дня его получения.

\_\_\_\_\_\_\_Председатель \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность ответственного исполнителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Счетной палаты Колпашевского района)