**ОТЧЕТ**

**По результатам контрольного мероприятия по вопросу законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в 2014 году в форме субсидии на обеспечение деятельности Муниципального автономного учреждения Новолялинского городского округа «Управление капитального строительства и городского хозяйства».**

В соответствии с годовым планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольного органа от 30 декабря 2014 г. № 35 проведено контрольное мероприятие по вопросу законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в 2014 году в форме субсидии на обеспечение деятельности Муниципального автономного учреждения Новолялинского городского округа «Управление капитального строительства и городского хозяйства».

 В ходе проверки установлено:

 - нарушение статьи 78.1. Бюджетного кодекса РФ, в части отсутствия расчета нормативных затрат для определения размера субсидии;

 - отсутствуют протокола заседаний наблюдательного совета, подтверждающих выполнение его функций по управлению МАУ НГО «УКС и ГХ»;

 - нарушены требования пункта 4 «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Новолялинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением главы Новолялинского городского округа от 30.05.2011г № 508 (с учетом изменений), в части своевременности утверждения муниципального задания;

- муниципальное задание не содержит выполнение работ связанных с обеспечением деятельности МАУ НГО «УКС и ГХ»;

- представленное для проверки Соглашение от 15.01.2014года «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» не содержит изменения и дополнения, связанные с корректировкой объема субсидии;

 - отсутствует расчет объема субсидии на обеспечение деятельности МАУ НГО «УКС и ГХ»;

- при изменении размера бюджетных ассигнований, не вносились изменения в муниципальное задание МАУ НГО «УКС и ГХ» ;

- план ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета МАУ НГО «УКС и ГХ»;

- отсутствует нормативно-правовой акт об оплате труда работников МАУ НГО «УКС и ГХ» в 2014году, сумма начислений по заработной плате работникам составила 3217,2 тыс.руб.;

- отсутствуют документы, подтверждающие наличие договорных отношений между МАУ НГО «УКС и ГХ» и Управлениями Лобвинской, Коптяковской, Павдинской, Салтановской, Савиновской, Верх-Лобвинской территориями на оказание услуг по уборке помещений, находящихся в ведении данных Управлений;

- отсутствует нормативно–правовой акт о предоставлении дополнительных дней к ежегодному оплачиваемому отпуску МАУ НГО «УКС и ГХ»;

- нарушения ТК РФ, в части:

* неправомерного предоставления дополнительных отпусков,

отсутствие утвержденного перечня должностей работников с ненормированным рабочим днем; не включения в трудовые договора с работниками условия о ненормированном рабочем дне, сумма неправомерных выплат составила 17,75 тыс.руб.;

* замены отпуска денежной компенсацией при не выполнении

условий его замены и выплата денежной компенсации совместителю за 5 календарных дней при отсутствии распорядительного документа, сумма неправомерно выплаченной денежной компенсации составила 6,32тыс.руб.;

* отсутствует график отпусков работников МАУ НГО «УКС и

ГХ»;

* отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с индексацией заработной платы с 01.10.2014 года;

-государственная регистрация права оперативного управления на объекты недвижимого имущества в установленном законом порядке не оформлена;

-при сверке объектов имущества, указанного в приложениях к Постановлению №1532 от 18.12.2013 года «О создании Муниципального автономного учреждения Новолялинского городского округа «Управление капитального строительства и городского хозяйства» путем изменения типа Муниципального казенного учреждения Новолялинского городского округа «Управление капитального строительства и городского хозяйства», с данными актов передачи муниципального имущества установлено несоответствие данных по объектам, отраженным в Постановлении №1532 на сумму 8006,2 тыс.руб.;

- неправомерные расходы по содержанию военно-учетного стола в сумме 22,88тыс.руб.;

- упущенный доход в виде арендной платы от использования муниципального имущества в сумме 225,56тыс.руб.;

- неправомерное начисление заработной платы водителю при отсутствии путевых листов (с учетом начислений во внебюджетные фонды) в сумме 55,58тыс.руб.;

 - неправомерно отнесенные расходы за уличное освещение в сумме 76,88тыс.руб.

-неправомерно отнесенные расходы за медицинское освидетельствование в сумме 40,75тыс.руб.;

- неправомерное списание ГСМ на сумму 53,72 тыс.руб.;

- нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 23.12.2010г №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», в части списания ГСМ;

- неправомерные расходы по оплате административного штрафа в сумме 10,0тыс.руб.;

 - нарушения при проверке авансовых отчетов на сумму 17,9тыс.руб.;

-нарушение требований Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, в части внесения в личные карточки сведений по работникам;

- не представлены должностные инструкции на работников МАУ НГО «УКС и ГХ»;

- нарушение ГК РФ, в части оформления договоров с поставщиками и подрядчиками.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МАУ НГО «УКС и ГХ» направлено представление об устранении выявленных нарушений и предоставлении информации о принятых мерах.

 Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Новолялинского городского округа и Главе Новолялинского городского округа для рассмотрения и принятия решений.