

**Отчет**  
**контрольно-счетной палаты города Лермонтова о результатах**  
**контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной**  
**деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова**  
**«Отдел капитального строительства» за период 2018-2019 годы»**

На основании решения Совета города Лермонтова от 30.04.2019 г. № 17 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова», в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 29.12.2018 г. № 18, на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 02.12.2019 № 19, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» за период 2018-2019 годы.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета города Лермонтова, предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства».

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение города Лермонтова «Отдел капитального строительства» (далее – МКУ «ОКС»).

Контрольно-счетной палатой города Лермонтова обобщены результаты контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» за период 2018-2019 годы».

Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил 4 789,12 тыс. руб.

Акт контрольного мероприятия от 24.01.2020 года подписан директором МКУ «ОКС» З.А.Жуган и директором муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» А.Б.Сергеевой без разногласий.

**В результате проверки установлено:**

1. В нарушение п. 3.1 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2.2. Устава учреждения, утвержденного постановлением администрации города Лермонтова от 13.01.2016 № 9 (далее – Устав), в МКУ «ОКС» отсутствует положение, регламентирующее порядок оказания платных услуг и размер платы за оказанные услуги. При определении тарифов на оказание платных услуг учреждение руководствуется Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при

осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», что не отражено в Уставе.

2. В учетной политике МКУ «ОКС», утвержденной приказом директора учреждения от 26.12.2016 № 20 (далее – Учетная политика), имеются ссылки на недействующие нормативные акты, а именно: п. 20 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), указанный в п.1.1 Приложения 6 к Учетной политике, утратил силу в соответствии с Приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н».

3. В п. 21 Учетной политики имеется ссылка на Приложение 9 к Учетной политике. Указанное приложение отсутствует.

4. В нарушение норм ч. 1, 3 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) не установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля. Внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в МКУ «ОКС» не осуществляется.

5. Установлены нарушения при заключении договоров и контрактов на поставку товаров, выполнение работ, услуг:

- в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, в муниципальных контрактах, заключенных МКУ «ОКС»:

- № 31122017 от 12.01.2018 и № 09012019 от 11.01.2019 на сумму 24,00 тыс. руб. каждый с ООО «Борис»;
- № П-1 от 21.02.2018 и № 3-П от 05.02.2019 на сумму 4,41 тыс. руб. каждый с ИП Алаторцева О.Г.;
- № 01/21/177/01152 от 22.08.2018 на сумму 15,00 тыс. руб. с ПАО Страховая компания «Росгосстрах»;
- № 25 от 27.09.2018 на сумму 3,78 тыс. руб. с филиалом ПАО СК «Росгосстрах»;
- б/н от 23.10.2018 на сумму 9,23 тыс. руб. с ООО «БУМАГА-С»;
- № 33/СГ подп. от 12.10.2018 на сумму 3,90 тыс. руб. с ООО Редакция «Строительная газета»;
- № 99 от 12.01.2018 на сумму 4,00 тыс. руб. и от 16.01.2019 на сумму 3,50 тыс. руб. с МУП «Горводоканал»;
- № УТ0003211 от 02.02.2019 на сумму 8,40 тыс. руб. с ИП Осипян В.А.;

- № 04/2019 от 16.01.2019 на сумму 4,45 тыс. руб. с ООО «КиД»;
- № 87/1 от 13.05.2019 на сумму 17,12 тыс. руб. с ООО «ГриГ»;
- б/н от 13.05.2019 на сумму 1,80 тыс. руб. с ЧПОУ «Кавминводский энергетический техникум»;
- № 905-МВ от 20.06.2019 на сумму 6,80 тыс. руб. с Союз «Торгово-промышленная палата СК»;
- № 2043063-0685627/19 СРО от 08.08.2019 на сумму 13,00 тыс. руб. с ООО «СК «Согласие»;
- № 9 от 24.07.2019 на сумму 21,60 тыс. руб. с ИП Лабазюк Г.А.;
- № 190/19 от 23.09.2019 на сумму 28,00 тыс. руб. с ИП Антоненко А.В.;

- при заключении муниципального контракта № 1/2018 от 12.12.2018 года на сумму 10,30 тыс. руб. с ИП Михайлова Н.М., в преамбуле к контракту неверно указаны основания закупки у единственного поставщика, а именно, указана ссылка на п. 1 ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ, на основании которого заключается договор, следовало указать п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ;

- в контракт № 01/2019 о закупке товара, материалов и об оказании услуг от 16.01.2019 года с ООО «КиД» на сумму 4,45 тыс. руб. не включены обязательные условия, которые должны быть в любом договоре в силу п. 1 ст. 432 ГК РФ, а именно:

- о предмете контракта;
- сведения о количестве и месте доставки товара (п. 2 ст. 42 Закона № 44-ФЗ);
- порядок определения количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги на основании заявок заказчика при закупке с неопределенным объемом (ч. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

6. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1с в действующих по периодам штатных расписаниях учреждения (ф. № Т-3 «Штатное расписание») не указаны реквизиты приказа по основной деятельности, которым был утвержден данный документ.

7. Установлено, что ряд формулировок действующего Положения об оплате труда работников МКУ «ОКС», утвержденного приказом МКУ «ОКС» от 29.12.2017 г. № 03-03-14/12-29 (далее – Положение по оплате труда) некорректны, имеют двоякое толкование и недоработки, а именно:

- в нарушение постановления администрации города Лермонтова от 31.03.2017 г. № 240 в п. 1.2 раздела 1 и разделе 3 Положения по оплате труда установлено, что порядок и условия оплаты труда руководителя МКУ «ОКС» предусмотрены данным Положением;

- установлено дублирование оснований для назначения разных стимулирующих выплат или двойная оплата за одно и то же (п. 2.3 и п. 5 приложения № 3 к Положению по оплате труда);

- в п. 4 говорится о том, что в фонде оплаты труда (далее - ФОТ) предусмотрена стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы, но не порядок назначения;

- п. 3 приложения № 3 к Положению по оплате труда установлено, что конкретный размер стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие

результаты работы устанавливаются приказом руководителя учреждения в зависимости от достигнутых показателей качества и (или) эффективности трудовой деятельности работника. В Положении по оплате труда отсутствует перечень показателей качества и способ оценки их достижения. Данная выплата устанавливалась работникам приказом руководителя учреждения в размере, предусмотренном штатным расписанием. Таким образом, назначение и выплата стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, в течение проверяемого периода, произведена **необоснованно в размере 102848,07 руб.;**

- п. 6 приложения № 4 к Положению по оплате труда определено, какие периоды включаются в стаж работы, дающий право на получение надбавки за выслугу лет, в том числе в п. 6.1 указано «Общий стаж». Данная формулировка не отражает сути стимулирующей выплаты работникам учреждения за общий непрерывный стаж работы, тем более что выражение «непрерывный стаж» в действующем трудовом законодательстве используется только в отношении отпуска по уходу за ребёнком, кроме того, руководителю учреждения надбавка за стаж работы рассчитывается с учётом общего стажа работы **в учреждении.**

8. Положение об оплате труда работников МКУ «ОКС», утвержденное приказом учреждения от 01.11.2019 г. № 34 (далее - Приказ № 34), которое вводится в действие с 01 января 2020 года, не соответствует требованиям постановления администрации города Лермонтова от 06.08.2019 г. № 779 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казённых учреждений города Лермонтова, подведомственных администрации города Лермонтова» (далее - Постановление № 779) и требует существенной доработки, а именно:

- в п. 2.6. Приказа № 34 должность главного инженера отражена на уровне заместителя директора учреждения, т.е. административно-управленческий персонал, что является нарушением требований приложения 3 Постановления № 779 (должность главного инженера относится к основному персоналу);

- в Приказе № 34 отсутствуют показатели и критерии эффективности работы, как учреждения, так и отдельных работников, на основании которых устанавливаются стимулирующие выплаты работникам учреждения.

9. Установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы работникам МКУ «ОКС»:

- приказ от 09.01.2018 г. № 02-03-18/01-2 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту Шабновой А. В. установлена компенсационная выплата за совмещение должности ведущего специалиста и определены дополнительные обязанности по подготовке документации по охране труда, пожарной безопасности, хозяйственному обслуживанию и уборке помещения. Перечисленные обязанности не входят в должностные обязанности замещаемой должности и всех прочих по штатному расписанию, но необходимы в ходе работы учреждения. Доплаты по указанным обязанностям, в случае отсутствия их в должностных обязанностях других штатных единиц, осуществляются за счёт экономии ФОТ;

- приказ от 01.06.2018 г. № 02-03-18/06-7 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту Паповой Е. К. установлена компенсационная выплата за увеличение объема работы – исполнение обязанностей контрактного управляющего, ежемесячно в сумме 3900,00 руб. без указания источника выплаты и в связи с чем появился дополнительный объем работы. В штатном расписании МКУ «ОКС» должность контрактного управляющего отсутствует, источником оплаты данной выплаты может служить только экономия по ФОТ. **Расход за 2018 год в размере 30928,42руб., необоснованный (23754,44 руб. + 30,2% начисления на оплату труда);**

- приказы от 01.06.2019 г. № 02-03-19/01-5 и от 01.10.2019 г. № 37 «О выплате компенсации» составлены некорректно и с нарушением сроков исполнения. Ведущему специалисту Паповой Е. К. с 09 января 2019 года и с 01 октября 2019 года установлена компенсационная выплата за увеличение объема работы – исполнение обязанностей контрактного управляющего ежемесячно, соответственно в сумме 3900,0 руб. и 4066,0 руб. без указания источника выплаты и в связи с чем появился дополнительный объем работы. В штатном расписании МКУ «ОКС» должность контрактного управляющего отсутствует, источником оплаты данной выплаты может служить только экономия по ФОТ. **Расход за 2019 год в размере 51547,24 руб., необоснованный (39590,81 руб. + 30,2% начисления на оплату труда);**

- приказ от 09.01.2019 г. № 02-03-19/01-4 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Главному инженеру Сухоловскому В. Н. с 09 января 2019 года установлена компенсационная выплата за увеличение объема работы ежемесячно в сумме 10164,00 руб. Дополнительный объем работы не конкретизирован, источник компенсационной выплаты не указан. **Расход в размере 148474,87 руб., необоснованный (114036,0 руб. + 30,2% начисления на оплату труда);**

- приказ от 09.01.2019 г. № 02-03-19/01-3 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту Шабновой А. В. с 09 января 2019 года установлена компенсационная выплата за совмещение профессии ведущего специалиста ежемесячно в сумме 7774,0 руб. Объем совмещения по должности ведущего специалиста не указан;

- приказ от 22.08.2019 г. № 28 «О поощрении работников» Шабновой А. В. «Произвести единовременную выплату стимулирующего характера за **знание должностных обязанностей, навыки применения в практической деятельности учреждения, способность и умение применять современные средства и методы работы, организаторские способности...** в размере три тысячи пятьсот рублей.», на основании пункта 4.1.1 Положения об оплате труда. Раздел 4 Положения по оплате труда предусматривает порядок и условия стимулирования работников учреждения по двум видам выплат за интенсивность и высокие результаты в работе и за общий стаж работы. Эти выплаты предусмотрены штатным расписанием, установлены работникам учреждения приказом руководителя и выплачиваются ежемесячно. В пункте 4.1.1 перечислены направления, на основании которых оцениваются профессиональные качества работников, в том числе, **знание должностных обязанностей, навыки применения в практической деятельности**

**учреждения, способность и умение применять современные средства и методы работы, организаторские способности.**

На основании вышесказанного установлена двойная выплата по одним и тем же основаниям, кроме того единовременная выплата стимулирующего характера Положением об оплате труда не предусмотрена. **Расход в размере 4557,0 руб., незаконный (3500,0 руб. + 30,2% начисления на оплату труда);**

- приказ от 01.10.2019 г. № 35 «О выплате компенсации» ведущему специалисту Шабновой А. В. с 01.10.2019 г. за совмещение профессии главного специалиста ежемесячно в сумме 8109,00 руб. Объем работы не конкретизирован. Должность главного специалиста, согласно требованиям должностной инструкции, может замещать специалист, имеющий высшее профессиональное (техническое) образование. Согласно данным личного дела у Шабновой А. В. среднее профессиональное образование, по специальности бухгалтерский учёт. **Расход в размере 31673,75 руб., незаконный (24327,0 руб. + 30,2% начисления на оплату труда):**

октябрь – 8109,0 руб. (сумма выплачена полностью без учёта фактически отработанного времени, из 23 рабочих дней отработано 19)

ноябрь – 8109,0 руб.

декабрь – 8109,0 руб.;

- размер надбавки за выслугу лет должностным лицам учреждения Гермаш Н. С., Шабнову Н. А., Бобровой С. В. установлен с нарушениями положения статей 9 и 57 Трудового кодекса РФ, так как снижение размера надбавки за выслугу лет незаконно.

10. Установлены нарушения при проведении и оформлении результатов инвентаризаций:

- в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов № 4 от 01.11.2019 года неверно указана «сумма фактически» прописью;

- при проведении инвентаризации для выявления в учреждении объектов основных средств, которые не соответствуют критериям активов, (приказ от 26.04.2018 № 02-03-18/04-5) инвентаризационная опись ф. 0504087, применяемая для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов, и ведомость расхождений по результатам инвентаризации ф. 0504092 составлены ранее, чем дата проведения инвентаризации. Расписка (оформляется до начала инвентаризации) материально ответственного лица в ф. 0504087 датирована годом позднее проведения инвентаризации;

- в нарушение Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и п.п. 1, 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ при выбытии основного средства с баланса на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (на основании принятого инвентаризационной комиссией решения) бухгалтерией не была составлена Бухгалтерская справка (ф. 0504833);

- в нарушение п. 55 Инструкции № 157н операция по выбытию объектов основных средств не отражена в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

11. В нарушение части 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках нефинансовых активов (ф. 0504031) отсутствует информация о назначении объекта, его местонахождении (адрес), организации-изготовителе (поставщике), не заполнены сведения об объекте (модель, тип, марка, паспорт, чертеж и т.д.), сведения о принятии объекта к учету, сведения об индивидуальной характеристике объекта, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

**Контрольно-счетной палатой города Лермонтова рекомендовано администрации города Лермонтова:**

1. Принять к сведению результаты проверки.
2. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.
3. В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного Советом города Лермонтова от 30.04.2019 г. № 17 о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, уведомить контрольно-счетную палату города Лермонтова в срок до 12 марта 2020 года.

Председатель контрольно-счетной  
палаты города Лермонтова

А.С.Бондарев