

**Отчет контрольно-счетной палаты города Лермонтова
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств на осуществление функций
органов местного самоуправления управлением имущественных
отношений администрации города Лермонтова за 2018-2019 годы и
истекший период 2020 года»**

На основании решения Совета города Лермонтова от 30.04.2019 № 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 26.12.2019 года № 23, на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 21.07.2020 № 7, проведена проверка расходования бюджетных средств на осуществление функций органов местного самоуправления управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года.

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета города Лермонтова, предназначенных для функционирования управления имущественных отношений администрации города Лермонтова.

Объект проверки: управление имущественных отношений администрации города Лермонтова (далее - Управление).

Контрольно-счетной палатой города Лермонтова обобщены результаты контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств на осуществление функций органов местного самоуправления управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года».

По результатам контрольного мероприятия составлен акт контрольного мероприятия от 31.08.2020 года. Акт подписан без разногласий.

Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил 33 521,22 тыс. руб.

В результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 2 ст. 11 НК РФ в Управлении не утверждена учетная политика для целей налогообложения, которая представляет собой выбранные учреждением способы или методы определения доходов и расходов, их признание, оценку и распределение, а также учет иных

необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2. В разделе VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» учетной политики учреждения для целей бюджетного учета неверно дана ссылка на Приложение 15 (указанное приложение отсутствует в учетной политике). Кроме того неверно указано основание для установления порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении (п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее - Инструкция № 157н)). Он устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о внутреннем финансовом контроле (ч. 1, 3 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете) и Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» № 256н (п. п. 20, 23)).
3. В п. 4.9 Приложения к Учетной политике установлены расходы на наем жилья во время командировки (при наличии подтверждающих документов) в размере не более 550,00 руб. в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12,00 руб. в сутки, что не соответствует решению Совета города Лермонтова от 23.11.2016 № 62 «Порядок и условия командирования депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы в органах местного самоуправления города Лермонтова» (далее – Решение Совета № 62).
4. В нарушение п. 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет управления имущественных отношений администрации города Лермонтова и казенных учреждений, находящихся в ведении управления имущественных отношений администрации города Лермонтова, утвержденного приказом начальника Управления от 28.03.2018 г. № 13 (далее – Порядок № 13) в Управлении отсутствуют утвержденные бюджетные сметы с обоснованиями бюджетных ассигнований на 2018, 2019 годы и утвержденные лимиты бюджетных обязательств ГРБС на 2018 год.

В представленной на проверку бюджетной смете на 2020 финансовый год, отсутствует дата утверждения бюджетной сметы (предусмотрена формой сметы Приложение № 1 Приказа Минфина

России «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» от 14.02.2018 № 26н (далее – Приказ Минфина России № 26н)).

5. За 2018 год Управлением были оплачены пени, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 30 704,76 руб., за 2019 год на сумму 1 217,73 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.
6. В нарушение требований п.п. 2, 3 ст. 38 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) в Управлении отсутствует приказ о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, контрактного управляющего и не утверждено Положение о контрактном управляющем.
7. В нарушение ст. 9, ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ сотрудник Управления, осуществляющий закупки, не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. За несоблюдение принципа профессионализма и неприменение профессиональных стандартов в контрактной системе контрольные органы в сфере закупок вправе осуществлять контроль и применять меры административной ответственности.

Административная ответственность устанавливается в соответствии со статьей 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) в части нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

8. В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ - для закупок до 01.10.2019, п. 6 ст. 2 Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 71-ФЗ) - для закупок с 01.10.2019 до 31.12.2019, Управлением не размещены в единой информационной системе утвержденный План-график закупок и внесенные в него изменения за 2018 год.

Ответственность за нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе (далее - ЕИС) в сфере закупок предусмотрена ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

9. В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договорах, заключенных Управлением, отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.
10. В договорах на выполнение кадастровых работ №№ 7-7-Ю, 6-7-Ю, 9-7-Ю, 14-7-Ю, 15-7-Ю, 13-7-Ю, 16-7-Ю от 10.07.2019 года с ООО «КАДАСТРКМВ» в п. 3.1. договора неверно указан срок окончания осуществления работ – 30.05.2019 г., следовало указать 31.07.2019 г.
11. В нарушение п. 4 ст. 36 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» (далее – Закон № 221-ФЗ), указанного в договорах на выполнение кадастровых работ, заключенных в 2019 - 2020 годах с ООО «КАДАСТРКМВ», ООО «СтарКо», ООО «Новострой», отсутствуют сметы на выполнение работ.
12. Управлением был заключен гражданско-правовой договор б/н от 04.02.2019 года на оказание консультационных услуг по вопросам порядка подачи и оформления заявлений от юридических лиц в части сдачи в аренду, расчета размера арендных платежей и предоставления в бессрочное пользование объекту капитального строительства земельных участков при наличии в учреждении специалистов, осуществляющих перечисленные трудовые функции на основании должностных инструкций, а также при отсутствии свободных вакансий.
- Таким образом, затраты по договору в сумме 23 834,25 руб. являются незаконными и экономически необоснованными.**
13. Ввиду нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) по заполнению Табеля учета использования рабочего времени ф. 0504421 (ячейки рабочих дней и ячейки по учёту дней явок (неявок) за полмесяца и месяц не заполнены), проверить законность начисления и выплаты заработной платы, обоснованность выплаты различных надбавок, доплат и материального поощрения работникам управления, за 2018 год и с января по июнь 2019 года, не представляется возможным.
14. Приказы начальника Управления от 03.05.2018 г. № 22-лс и от 28.02.2019 г. № 14-лс «О премировании специалиста 1 категории управления имущественных отношений Колечкиной О. О. за увеличение объёма

работ» содержат некорректные формулировки, которые повлекли нарушение действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 ТК РФ) и нормативных актов Совета города Лермонтова (решений Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 г. №16, от 28 мая 2019 г. № 23 «Об утверждении Положения о порядке и условиях выплаты ежемесячных денежных поощрений, премий по результатам работы и материальной помощи выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, и муниципальным служащим органов местного самоуправления города Лермонтова» и от 26 мая 2020 г. № 35 «Об утверждении Положения об оплате труда главы города Лермонтова, депутата Совета города Лермонтова, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления города Лермонтова» (далее – Решения Совета № 16 от 27.02.2008 г., № 23 от 28.05.2019 г., № 35 от 26.05.2020 г.).

15. Согласно приказу начальника Управления от 18.06.2018 г. № 36-лс «О премировании специалиста 1 категории управления имущественных отношений Колечкиной О. О. за увеличение объёма работ» на время отсутствия начальника отдела финансового учёта и отчётности – главного бухгалтера Кубрак М. И., в связи с пребыванием в отпуске без сохранения заработной платы, установлена премия Колечкиной О. О. в размере 100% от должностного оклада, что является нарушением действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 ТК РФ). Кроме того в таблице учёта использования рабочего времени за июнь 2018 года дни отпуска по Кубрак М. И. не отмечены. Основания для выплаты премии специалисту 1 категории управления имущественных отношений Колечкиной О. О. в размере 3704,0 руб. отсутствуют. **Незаконный расход 4822,61 руб. (3704,0 + 3704,0x30,2%).**

16. Согласно приказам начальника Управления работникам учреждения устанавливались разовые премии. Приказы содержат некорректные формулировки, которые повлекли нарушение действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 ТК РФ) и нормативных актов Совета города Лермонтова, предусматривающих условия премирования муниципальных служащих. Кроме того, в приказах не указано, с чем связана дополнительная работа и её объём. Основания для выплаты премии отсутствуют:

- приказ от 26.03.2019 г. № 21-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений Бондаревой Т. Н. за увеличение объёма работы» на период с 01.03.2019 г. по 31.03.2019 г., в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. **Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. (5296,5 + 5296,5x30,2%);**

- приказ от 30.04.2019 г. № 27-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений Бондаревой Т. Н. за увеличение объема работы» на период с 01.04.2019 г. по 30.04.2019 г., в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. **Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. (5296,5 + 5296,5x30,2%);**

- приказ от 30.04.2019 г. № 28-лс «О премировании начальника отдела финансового учёта и отчетности-главного бухгалтера Кубрак М. И. за увеличение объема работы» на период с 01.04.2019 г. по 30.04.2019 г., в размере 100% должностного оклада или 5737,0 руб. **Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 7469,57 руб. (5737,0 + 5737,0x30,2%);**

- приказ от 31.05.2019 г. № 39-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений Бондаревой Т. Н. за увеличение объема работы» на период с 01.05.2019 г. по 31.05.2019 г., в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. **Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. (5296,5 + 5296,5x30,2%);**

- приказ от 28.06.2019 г. № 41-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений Бондаревой Т. Н. за увеличение объема работы» на период с 01.06.2019 г. по 30.06.2019 г., в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. **Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. (5296,5 + 5296,5x30,2%).**

17. В нарушение п. 3.10 Решения Совета № 23 от 28.05.2019 года приказом Управления от 30.08.2019 г. № 63-лс установлена единовременная премия ведущему специалисту управления Гапченко С. А. в размере 3448,0 руб. При этом не указаны конкретные поручения и работы выполненные Гапченко С. А. Необоснованный расход 3448,0 руб.

18. Управлением были заключены договоры № 63 от 29.08.2019 г. на оказание услуги по обучению с ГКУ ДПО «Учебный центр министерства финансов Ставропольского края» (срок оказания услуги с 09.09.2019 по 13.09.2019 года включительно) и № НФА/2019-11 от 30.09.2019 г. на оказание услуг по проведению семинара с ООО «Статус» город Ставрополь (срок оказания услуги 28-29 октября 2019 года).

В нарушение ст. 166 ТК РФ, п. 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (далее - Положение № 749), п. 1.3 Приложения 8 «Положение о служебных командировках» к Учетной политике учреждения (приказ Управления от 29.12.2017 г. № 121), отсутствуют приказы о направлении работников отдела финансового учета и отчетности Управления (главного

бухгалтера отдела М.И.Кубрак и ведущего специалиста О.О.Колечкину) на обучение.

В нарушение ст. 167, ст. 187 ТК РФ работникам, не произведена оплата командировочных расходов в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки.

Кроме того, в таблице учета рабочего времени (ф. 0504421) за период нахождения работников в командировке был проставлен код «Я», и день был оплачен исходя из оклада сотрудника, а не по среднему заработку.

Нарушение трудового законодательства в части несоблюдения порядка расчета и выплаты заработной платы и других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, является основанием для привлечения к административной ответственности по ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

19. В нарушение Приказа № 52н, с января по июнь 2020 года в таблице учёта использования рабочего времени (ф. 0504421), предусмотренные формой подписи ответственных за заполнение табеля лиц, отсутствуют.

20. В нарушение ст. 60.2 и 151 ТК РФ, п.п. 3.3 и 3.10 Решения Совета от 28.05.2019 г. № 23 и п.п. 7.8, 7.9 Коллективного договора управления имущественных отношений администрации города Лермонтова на 2020 – 2022 годы (далее - Колдоговор) приказом начальника Управления от 17.02.2020 г. 12-лс «О временном исполнении обязанностей начальника отдела – главного бухгалтера» установлена **доплата в виде премии за сложность в размере 1,5 должностного оклада по замещаемой должности.**

Пунктом 7.9 Колдоговора предусмотрена доплата за увеличение объёма работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определённой трудовым договором, в размере 50% от оклада по замещаемой должности пропорционально отработанному времени. В соответствии с приказом от 17.02.2020 г. № 12-лс сумма доплаты должна составить **1794,59 руб. Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 8074,89 руб. (7996,5 – 1794,59)+ ((7996,5-1794,59)х30,2%).**

Расчёт:

должностной оклад начальника отдела – главного бухгалтера отдела финансового учёта и отчётности (замещаемая должность) – 6885,0 руб.;

50% должностного оклада начальника отдела – главного бухгалтера отдела финансового учёта и отчётности – 3442,5 руб.;

в феврале 2020 года 19 рабочих дней, в марте 21 рабочий день;

ведущий специалист Колечкина О. О. совмещала должность начальника отдела – главного бухгалтера отдела финансового учёта и отчётности в феврале 9 рабочих дней, в марте 1 рабочий день;

в феврале размер доплаты должен составить 1630,66 руб. (3442,5:19х9);

в марте размер доплаты должен составить 163,93 руб. (3442,5:21x1); согласно расчётной ведомости за февраль, ведущему специалисту Колечкиной О. О. была начислена и выплачена разовая премия в сумме 7996,5 руб.

Всего, в течение проверяемого периода, незаконный расход по оплате труда составил 47 951,23 руб.

21. В нарушение требований п. 1 ст. 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 30.10.2018 № 57 (далее – Положение о бюджетном процессе) бюджетная отчетность Управления за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату города Лермонтова 12.03.2020 года.
22. В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) представленная на бумажном носителе годовая бюджетная отчетность Управления за 2019 год не подписана главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.
23. Выдача авансов под отчет в учреждении производится путем возмещение произведенных работниками расходов за счет собственных денежных средств по авансовым отчетам, что не предусмотрено в Учетной политике.
24. В Управлении не соблюдается установленный действующим законодательством и Учетной политикой учреждения порядок выдачи денежных средств под отчет, а именно: выдача денежных средств под отчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на служебные и хозяйственные расходы, а также без письменного заявления на получение денежных средств под отчет:
 - в нарушение п. 213 Инструкции № 157н и п.п. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У), п. 6.1 Учетной политики возмещение расходов по авансовым отчетам от 06.05.2020 г. № 7 на сумму 47 000,00 руб. , от 20.05.2020 г. № 8 на сумму 94,80 руб., № 12/1 от 19.04.2019 г. на сумму 55 000,00 руб. произведено только на основании авансовых отчетов, при отсутствии заявления работника о возмещении расходов, одобренного

руководителем или приказа от имени руководителя о возмещении расходов сотрудника;

- в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ)) авансовый отчет № 8 от 24.04.2018 г. на 75 000,00 руб. и прилагаемые к нему подтверждающие документы составлены ранее, чем получены денежные средства на счет подотчетного лица для выдачи пособия ветеранам ВОВ; на заявлении сотрудника от 17.03.2020 г. на возмещение расходов по авансовому отчету № 6 от 13.03.2020 года дата утверждения начальника учреждения к возмещению - 13.03.2020 г.;

- на авансовом отчете № 29 от 22.11.2018 г. на сумму 1 300,00 руб. нет подписи подотчетного лица (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).

25. В нарушение ч. 6 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п. 32 Федерального стандарта № 256н, п. п. 11, 19 Инструкции № 157н инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведутся в виде электронного регистра, не заверенного электронной подписью.

26. В нарушение ч. 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) в инвентарных карточках учета 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.

27. В нарушение ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете, п. п. 20, 23 Федерального стандарта № 256н внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в учреждении в период 2018-2020 годов не осуществлялся.

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 № 17 о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, уведомить

контрольно-счетную палату города Лермонтова в срок до 12 октября 2020 года.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Лермонтова

А.С.Бондарев