



СОВЕТ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

Р Е Ш Е Н И Е

29 июня 2021 года

№ 31

Об утверждении отчета председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова о результатах деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2020 год

В целях контроля за исполнением органами местного самоуправления города Лермонтова и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, рассмотрев отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2020 год, в соответствии с Уставом города Лермонтова Ставропольского края, решением Совета города Лермонтова от 30 апреля 2019 года № 17 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова», Совет города Лермонтова

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить прилагаемый отчет председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова о результатах деятельности контрольно-счетной палаты города Лермонтова за 2020 год.
2. Опубликовать настоящее решение в еженедельной региональной общественно-политической газете «Лермонтовские известия» и разместить на официальном портале органов местного самоуправления города Лермонтова в сети «Интернет».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Совета города Лермонтова

А.М. Карибов

**Отчет
председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова
о результатах деятельности контрольно-счетной палаты
города Лермонтова за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Лермонтова (далее по тексту - КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 21 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 30 апреля 2019 года № 17 (далее по тексту - Положение о контрольно-счётной палате города Лермонтова), а также стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Лермонтова».

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на Контрольно-счётную палату Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами: от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту соответственно - Федеральный закон № 131-ФЗ, Федеральный закон № 6-ФЗ, Федеральный закон № 44-ФЗ), иными законами Российской Федерации и Ставропольского края, нормативно-правовыми актами города Лермонтова.

В 2020 году работа КСП была построена на основании плана работы, сформированного с учетом предложений Совета города Лермонтова, главы города Лермонтова. План, одобренный Коллегией органов местного самоуправления по вопросам деятельности КСП и утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме. Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в администрации города Лермонтова, отраслевых (функциональных) органах администрации города Лермонтова и на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

Одной из первоочередных задач стало обеспечение контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета, а также муниципальной собственности города Лермонтова.

Значительное место отведено современным видам аудита, таким как аудит эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности, аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, финансовый аудит.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2020 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования и укрепления финансовой дисциплины.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

В 2020 году реализовано 3 контрольных мероприятия, охвачено при проведении контрольных мероприятий 4 объекта, в том числе: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Лермонтова, муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества «Радуга» города Лермонтова», муниципальное казенное учреждение города Лермонтова «Отдел капитального строительства» (далее по тексту - МКУ «ОКС»), управление имущественных отношений администрации города Лермонтова (далее по тексту – УИО).

Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил 193,46 млн. руб., в том числе бюджетных средств, без учета объемов внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год. По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году, выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 2060,63 тыс. руб.

Допущенные, проверяемыми объектами, нарушения и недостатки привели к следующим негативным последствиям:

Неправомерное и необоснованное использование средств в размере 427,16 тыс. руб. 20,73%;

нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности в размере 178,39 тыс. руб. 8,66%;

нарушения при осуществлении муниципальных закупок в размере 1455,08 тыс.руб. 70,61%



Как следует из диаграммы, наибольший удельный вес в общем объеме нарушений за 2020 год (70,0% от общей суммы выявленных нарушений), в сфере осуществления муниципальных закупок, которое составило 1,4 млн. руб. Данное нарушение установлено в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств направленных в 2018-2019 годах на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных учреждениях города Лермонтова в рамках реализации подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Лермонтова» муниципальной программы «Комплексная программа города Лермонтова». В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», в 2018-2019 годах по отдельным контрактам произведена одна услуга, с одним и тем же поставщиком, на общую сумму свыше 400 тыс. руб., (пункт 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) но разделенная на несколько контрактов, что свидетельствует о признаках дробления закупок.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 178,39 тыс. руб. (9% от общей суммы выявленных нарушений), а также неправомерное и незаконное расходование бюджетных средств в размере 426,71 тыс. руб. (21% от общей суммы выявленных нарушений). Данные нарушения установлены в ходе проведения контрольных мероприятий «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» и «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» за период 2018-2019 годы».

По результатам проведенной работы, руководителям учреждений направлено 3 представления с предписанием устранить нарушения в размере 2,06 млн. руб. Информация о результатах контрольных мероприятий направлялась главным распорядителям бюджетных средств по подведомственности учреждений.

В целях реализации положений статьи 20 Положения о контрольно-счётной палате города Лермонтова все материалы были направлены в прокуратуру города Лермонтова.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в администрацию города Лермонтова и Совет города Лермонтова направлено 15 заключений.

Практически по всем контрольным и по масштабным экспертно-аналитическим мероприятиям в КСП представлены планы устранения замечаний и выявленных нарушений, а также отчеты по их выполнению. КСП осуществляет постоянный контроль за исполнением предписаний по объектам до полного устранения нарушений.

Итоги отдельных контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях постоянной депутатской комиссии по бюджету и налоговой политике с участием отраслевых и структурных подразделений администрации города Лермонтова.

АУДИТ ЗАКУПОК И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Аудит эффективности использования бюджетных средств, как один из типов финансового контроля, определён стратегической задачей контрольно-счетных органов Российской Федерации на 2015-2020 годов. КСП в каждом контрольном мероприятии проводились проверка соблюдения требований законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В ходе аудита, проводилась оценка соответствия выполненных закупок требованиям, установленным действующим законодательством, а также эффективности использования бюджетных средств для нужд города Лермонтова. Установлены нарушения требований, при заключении муниципальных контрактов в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в частности нарушения:

части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в ряде контрактов отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ - работники контрактной службы, контрактный управляющий с 1 января 2017 года должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Данный специалист в УИО отсутствует;

части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ - для закупок до 01 октября 2019 года; пункта 6 статьи 2 Федерального закона от 01 мая 2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 71-ФЗ) - для закупок с 01 октября 2019 года до 31 декабря 2019 года). Утвержденный План-график закупок и внесенные в него изменения УИО на 2018 год не размещены в единой информационной системе. 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 по тексту - ЕИС) в сфере закупок предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации.

При проведении выборочной проверки договоров и контрактов на поставку товаров, выполнение работ, услуг установлено, что ряд контрактов заключены с использованием схем дробления закупок. В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (в ред. от 29 июля 2018 года, от 27 декабря 2018 года), закупка у единственного поставщика осуществляется муниципальными учреждениями, муниципальными образовательными организациями, на сумму, не превышающую 400 тыс. руб.

Фактически, в течение прошлых лет, по отдельным учреждениям, произведена одна услуга, с одним и тем же поставщиком, на общую сумму

свыше 400 тыс. руб., разделенную на несколько контрактов, что свидетельствует о признаках дробления закупок и соответственно нарушения статьей 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, выполненные работы соответствуют контрактным обязательствам заказчика, а также целям осуществления закупок. Результаты выполненных работ использовались по назначению.

В проверяемом периоде случаев незаконного расторжения контрактов (договоров), нарушений в порядке исполнения заключенных муниципальных контрактов не установлено.

КСП рекомендовано при осуществлении закупок обеспечить соблюдение принципа эффективности (экономности) использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ:

- использовать конкурентные способы проведения закупок (электронные аукционы, запросы котировок);

- в случае заключения контрактов с единственным поставщиком, проводить качественный мониторинг цен;

- главным распорядителям бюджетных средств необходимо усилить контроль за выполнением муниципальными учреждениями города Лермонтова требований Федерального закона № 44-ФЗ, а также соблюдать требования норм Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ

В рамках полномочий по проведению финансового аудита КСП в 2020 году проведено контрольные 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» и «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» за период 2018-2019 годы. В процессе финансового аудита рассматривались следующие вопросы:

- законность и обоснованность формирования сметных назначений, отчетов об исполнении сметы расходов бюджетных средств;

- соблюдение нормативных актов, регулирующих оплату труда работников, законность начисления и выплаты заработной платы;

- соответствие отчетности установленным требованиям;

- банковские операции, расчеты с дебиторами и кредиторами;

- соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Лермонтова «Отдел капитального строительства» установлено:

В нарушение пункта 3.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 Устава муниципального казенного учреждения города

Лермонтова «Отдел капитального строительства», утвержденного постановлением администрации города Лермонтова от 13 января 2016 года № 9 (далее по тексту – 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 июня 2010 года № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», что не отражено в Уставе.

В действующей учетной политике МКУ «ОКС» (далее по тексту – Учетная политика учреждения), имеются ссылки на недействующие нормативные акты, а именно: пункт 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 декабря 2010 года № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), указанный в пункте 1.1 Приложения 6 к Учетной политике учреждения, утратил силу в соответствии с приказом Минфина России от 31 марта 2018 года № 64н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н».

В пункте 21 Учетной политики учреждения имеется ссылка на Приложение 9 к Учетной политике учреждения. Указанное приложение отсутствует.

В нарушение норм части 1, 3 статьи 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный 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.

В нарушение постановления Госкомстата России от 05 января 2004 года № 1с в действующих по периодам штатных расписаниях учреждения (форма № Т-3 «Штатное расписание») не указаны реквизиты локального правового акта по основной деятельности, которым был утвержден данный документ.

Установлено, что ряд формулировок действующего Положения об оплате труда работников МКУ «ОКС» (далее по тексту – Положение по оплате труда) некорректны, имеют двоякое толкование и недоработки, а именно:

- в нарушение постановления администрации города Лермонтова от 31 марта 2017 года № 240 в пункте 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 (пункты 2.3 и 5 приложения № 3 к Положению по оплате труда);

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

- пункт 3 приложения № 3 к Положению по оплате труда установлено, что конкретный размер стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются локальным правовым актом 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 локальным правовым актом 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.;

- пункт 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 пункте 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.

Положение об оплате труда работников МКУ «ОКС» действующее с 01 января 2020 года не соответствует требованиям постановления администрации города Лермонтова от 06 августа 2019 года № 779 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казённых учреждений города Лермонтова, подведомственных администрации города Лермонтова» (далее по тексту - Постановление № 779) и требует существенной доработки, а именно:

- в пункте 2.6 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);

- отсутствуют показатели и критерии эффективности работы, как учреждения, так и отдельных работников, на основании которых устанавливаются стимулирующие выплаты работникам учреждения.

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

- приказ от 09 января 2018 года № 02-03-18/01-2 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту 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 июня 2018 года № 02-03-18/06-7 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту установлена компенсационная выплата за увеличение объёма работы – исполнение обязанностей контрактного управляющего, ежемесячно в сумме 3900,00 руб. без указания источника выплаты и в связи с чем появился дополнительный объём 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 30928,42 руб., необоснованный (23754,44 руб. + 30,2% начисления на оплату труда);

- приказы от 01 июня 2019 года № 02-03-19/01-5 и от 01 октября 2019 года № 37 «О выплате компенсации» составлены некорректно и с нарушением сроков исполнения. Ведущему специалисту с 09 января 2019 года и с 01 октября 2019 года установлена компенсационная выплата за увеличение объёма 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 объём 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 января 2019 года № 02-03-19/01-4 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Главному инженеру с 09 января 2019 года установлена компенсационная выплата за увеличение объёма работы ежемесячно в сумме 10164,00 руб. Дополнительный объём 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 января 2019 года № 02-03-19/01-3 «О выплате компенсации» составлен некорректно. Ведущему специалисту с 09 января 2019 года установлена компенсационная выплата за совмещение профессии ведущего специалиста ежемесячно в сумме 7774,0 руб. Объём совмещения по должности ведущего специалиста не указан;

- приказ от 22 августа 2019 года № 28 «О поощрении работников» «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 локальным правовым актом 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 октября 2019 года № 35 «О выплате компенсации» ведущему специалисту с 01 октября 2019 года за совмещение профессии главного специалиста ежемесячно в сумме 8109,00 руб. Объём работы не конкретизирован. Должность главного специалиста, согласно требованиям должностной инструкции, может замещать специалист, имеющий высшее профессиональное (техническое) образование. Согласно данным личного дела ведущего специалиста 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 отдельным должностным лицам учреждения установлен с нарушениями положения статей 9 и 57 Трудового кодекса РФ, так как снижение размера надбавки за выслугу лет незаконно.

Установлены нарушения при проведении и оформлении результатов инвентаризаций:

- в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов № 4 от 01 ноября 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 апреля 2018 года № 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 частей 1, 3 статьи 9 Федерального 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 пункта 55 Инструкции № 157н операция по выбытию объектов основных средств не отражена в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение раздела 3 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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 по тексту – Приказ № 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.

По результатам 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» установлено:

В нарушение части 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ не утверждена учетная политика для целей налогообложения, которая представляет собой выбранные налогоплательщиком способы или методы определения доходов и расходов, их признание, оценку и распределение, а также учет иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В разделе VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» Учетной политики УИО для целей бюджетного учета неверно дана ссылка на Приложение 15 (указанное приложение отсутствует в Учетной политике УИО). Кроме того неверно указано основание для установления порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в УИО (пункт 6 Инструкции № 157н). Он устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о внутреннем финансовом контроле (части 1, 3 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ и Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» № 256н (пункты 20, 23)).

В пункте 4.9 Приложения к Учетной политике УИО 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 ноября 2016 года № 62 «Об утверждении Порядка и условий 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 по тексту – Решение от 23 ноября 2016 года № 62).

В нарушение пункта 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 локальным правовым актом от 28 марта 2018 года № 13 (далее по тексту – Порядок № 13) в УИО 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 февраля 2018 года № 26н (далее по тексту – Приказ № 26н)).

За 2018 год УИО 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.

УИО был заключен гражданско-правовой договор б/н от 04 февраля 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 УИО 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.

Ввиду нарушения требований Приказа № 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 УИО, за 2018 год и с января по июнь 2019 года, не представляется возможным.

Локальные правовые акты УИО от 03 мая 2018 года № 22-лс и от 28 февраля 2019 года № 14-лс «О премировании специалиста 1 категории управления имущественных отношений за увеличение объёма работ» содержат некорректные формулировки, которые повлекли нарушение действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ) и нормативных актов Совета города Лермонтова (решений Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 года № 16 «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», от 28 мая 2019 года № 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 года № 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 по тексту соответственно – Решение от 27 февраля 2008 года № 16, Решение от 28 мая 2019 года № 23, Решение от 26 мая 2020 года № 35).

Согласно локальному правовому акту УИО от 18 июня 2018 года № 36-лс «О премировании специалиста 1 категории управления имущественных отношений за увеличение объёма работ» на время отсутствия начальника отдела финансового учёта и отчётности – главного бухгалтера УИО, в связи с пребыванием в отпуске без сохранения заработной платы, установлена премия в размере 100% от должностного оклада, что является нарушением действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ). Кроме того в таблице учёта использования рабочего времени за июнь 2018 года дни отпуска главного бухгалтера не отмечены. Основания для выплаты премии специалисту 1 категории УИО в размере 3704,0 руб. отсутствуют. Незаконный расход 4822,61 руб. ($3704,0 + 3704,0 \times 30,2\%$).

Согласно локальным правовым актом УИО работникам устанавливались разовые премии, содержащие некорректные формулировки, которые повлекли нарушение действующего трудового законодательства (статей 60.2 и 151 Трудового кодекса 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 марта 2019 года № 21-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений за увеличение объёма работы» на период с 01 марта 2019 года по 31 марта 2019 года, в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. ($5296,5 + 5296,5 \times 30,2\%$);

- приказ от 30 апреля 2019 года № 27-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений за увеличение объёма работы» на период с 01 апреля 2019 года по 30 апреля 2019 года, в размере 110% должностного оклада или 5296,5 руб. Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 6896,04 руб. ($5296,5 + 5296,5 \times 30,2\%$);

- приказ от 30 апреля 2019 года № 28-лс «О премировании начальника отдела финансового учёта и отчётности-главного бухгалтера за увеличение объёма работы» на период с 01 апреля 2019 года по 30 апреля 2019 года, 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 мая 2019 года № 39-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений за увеличение объёма работы» на период с 01 мая 2019 года по 31 мая 2019 года, 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 июня 2019 года № 41-лс «О премировании главного специалиста управления имущественных отношений за увеличение объёма работы» на период с 01 июня 2019 года по 30 июня 2019 года, 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%).

В нарушение пункта 3.10 Решения от 28 мая 2019 года № 23 приказом УИО от 30 августа 2019 года № 63-лс установлена единовременная премия ведущему специалисту УИО в размере 3448,0 руб. При этом не указаны конкретные поручения и работы выполненные ведущим специалистом. Необоснованный расход 3448,0 руб.

УИО были заключены договоры № 63 от 29 августа 2019 года на оказание услуги по обучению с ГКУ ДПО «Учебный центр министерства финансов Ставропольского края» (срок оказания услуги с 09 сентября 2019 года по 13 сентября 2019 года включительно) и № НФА/2019-11 от 30 сентября 2019 года на оказание услуг по проведению семинара с ООО «Статус» город Ставрополь (срок оказания услуги 28-29 октября 2019 года).

В нарушение статьи 166 Трудового кодекса РФ, пункта 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 (далее по тексту - Положение № 749), пункта 1.3 Приложения 8 «Положение о служебных командировках» к Учетной политике УИО (приказ УИО от 29 декабря 2017 года № 121), отсутствуют приказы о направлении работников отдела финансового учета и отчетности УИО (главного бухгалтера отдела и ведущего специалиста) на обучение.

В нарушение статей 167, 187 Трудового кодекса 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 части 6 ст. 5.27 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации.

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.

В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ, пунктов 3.3 и 3.10 Решения от 28 мая 2019 года № 23 и пунктов 7.8, 7.9 Коллективного договора управления имущественных отношений администрации города Лермонтова на 2020 – 2022 годы (далее по тексту - Колдоговор) приказом УИО от 17 февраля 2020 года 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 февраля 2020 г. № 12-лс сумма доплаты должна составить 1794,59 руб. Незаконный расход с учётом начислений во внебюджетные фонды 8074,89 руб. $(7996,5 - 1794,59) + ((7996,5 - 1794,59) \times 30,2\%)$.

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

В нарушение требований части 1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 30 октября 2018 года № 57 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе) бюджетная отчетность УИО за 2019 год представлена в КСП 12 марта 2020 года.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция № 191н) представленная на бумажном носителе годовая бюджетная отчетность УИО за 2019 год не подписана главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Выдача авансов под отчет в УИО производится путем возмещение произведенных работниками расходов за счет собственных денежных средств по авансовым отчетам, что не предусмотрено в Учетной политике УИО.

В УИО не соблюдается установленный действующим законодательством и Учетной политикой УИО порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на служебные и хозяйственные расходы, а также без письменного заявления на получение денежных средств подотчет:

- в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н и подпункта 6.3 пункта 6 Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту - Указания № 3210-У), пункта 6.1 Учетной политики УИО возмещение расходов по авансовым отчетам от 06 мая 2020 года № 7 на сумму 47 000,00 руб.,

от 20 мая 2020 года № 8 на сумму 94,80 руб., от 19 апреля 2019 года № 12/1 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 части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ авансовый отчет от 24 апреля 2018 года № 8 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 марта 2020 года на возмещение расходов по авансовому отчету от 13 марта 2020 года № 6 дата утверждения начальника УИО к возмещению - 13 марта 2020 года;

- на авансовом отчете от 22 ноября 2018 года № 29 на сумму 1 300,00 руб. нет подписи подотчетного лица (часть 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

В нарушение части 6 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 32 Федерального стандарта № 256н, пунктов 11, 19 Инструкции № 157н инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведутся в виде электронного регистра, не заверенного электронной подписью.

В нарушение раздела 3 Приказа № 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.

В нарушение частей 1, 3 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 20, 23 Федерального стандарта № 256н внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в УИО в период 2018-2020 годов не осуществлялся.

РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2020 году, как и вся система контроля, осуществляемая КСП, были направлены на обеспечение непрерывного контроля за исполнением бюджета города Лермонтова.

Всего в 2020 году осуществлено 26 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по проекту решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Лермонтова за 2019 год;

- 4 заключения в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств города Лермонтова;

- 7 заключений по проектам решений о внесении изменений в решение Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- подготовлена аналитическая информация о ходе исполнения бюджета города Лермонтова за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 30 октября 2018 года № 57»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «Об утверждении Положения о порядке выплаты денежной компенсации стоимости санаторной путевки лицам, замещающим муниципальные должности и осуществляющим свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления города Лермонтова, муниципальным служащим органов местного самоуправления города Лермонтова»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 30 октября 2018 года № 57»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О предоставлении Управлению Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю в безвозмездное пользование муниципального имущества»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О предоставлении Отделу Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Лермонтову в безвозмездное пользование муниципального имущества»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «Об утверждении Порядка установления размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорами найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда на территории города Лермонтова»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О мерах по увеличению оплаты труда работников муниципальных учреждений города Лермонтова, а также работников органов местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «О предоставлении государственному бюджетному учреждению Ставропольского края «Пятигорская городская станция по борьбе с болезнями животных» в безвозмездное пользование муниципального имущества»;

- заключение на проект решения Совета города Лермонтова «Об установлении размера стоимости санаторной путёвки на 2020 год, исходя из которого определяется сумма денежной компенсации»;

- аналитическая справка по финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Лермонтова «Чистый город» за период с 01 января 2016 года по 31 сентября 2020 года.

По результатам проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Лермонтова за 2020 год, в целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства, КСП было подготовлено заключение по проекту решения Совета города Лермонтова «Об исполнении бюджета города Лермонтова за 2020 год» с рекомендациями и предложениями, которые были озвучены на публичных слушаниях и представлены в Совет города Лермонтова для дальнейшего принятия решения.

ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде, в целях реализации принципа гласности, в соответствии с требованиями Федерального закона № 131-ФЗ, КСП продолжалась работа по обеспечению публичности и представления информации на интернет-сайте (www.lermsk.ru).

Во исполнение статей 3 и 20 Положения о контрольно-счётной палате города Лермонтова, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, КСП размещает информацию по всем основным направлениям.

В отчетном периоде помимо документов, составляющих организационно-правовую основу деятельности КСП, на странице интернет-сайта размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В средствах массовой информации в отчетном периоде опубликован отчет о работе КСП, отражающий деятельность КСП за отчетный период.

Сотрудники КСП принимали участие в заседаниях Совета города Лермонтова, публичных слушаниях, заседаниях комиссий администрации города Лермонтова.

В отчетном году проводились заседания Коллегии органов местного самоуправления города Лермонтова по вопросам деятельности контрольно-счётной палаты города Лермонтова, на которых рассматривались вопросы планирования и организации деятельности КСП. Рассматривались результаты контрольных мероприятий и экспертно-аналитической деятельности.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Одним из важнейших направлений деятельности КСП в 2020 году остается укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования финансовых средств, выделяемых на реализацию функций муниципального управления.

Аналитическая работа КСП будет направлена на определение эффективности и целесообразности расходования муниципальных ресурсов

через детальное отслеживание процессов, происходящих в сферах деятельности органов местного самоуправления.

Одной из основных целей бюджетной политики при формировании бюджета города Лермонтова на 2020-2021 годы является повышение эффективности бюджетных расходов. В условиях жесткой ограниченности бюджетных средств особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено как на повышение эффективности бюджетных расходов, так и на укрепление финансовой дисциплины.

В связи с этим КСП планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита в сфере закупок. Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без взаимодействия всех органов, осуществляющих контроль в сфере муниципальных финансов на территории города Лермонтова и механизма непрерывного контроля всех этапов бюджетного процесса.

При этом важнейшим в деятельности КСП остается разработка рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

КСП будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

КСП продолжит участие в деятельности Союза МКСО РФ, представительства Союза МКСО РФ в Северо-Кавказском федеральном округе, Совете МКСО Ставропольского края, а также взаимодействие с органами внутреннего контроля муниципального образования и прокуратурой города Лермонтова.

Деятельность КСП будет ориентирована на повышение информационной открытости, освещения всех направлений деятельности КСП на официальном интернет-портале, использование возможности приглашения к участию в работе общественных объединений и организаций, образовательных учреждений в целях вовлечения наибольшего числа участников в обсуждение вопросов, значимых для развития бюджетного процесса, с целью повышения эффективности расходования средств.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Лермонтова

А.С. Бондарев