

Отчет

о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание Управления городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

г. Петропавловск-Камчатский

29 марта 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2017 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание Управления городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

Объект контрольного мероприятия: Управление городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа².

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.10.2017 по 24.11.2017.

Перечень всех оформленных актов: акт от 24.11.2017 № 01-06/19-2.7 подписан с разногласиями.

Результаты контрольного мероприятия:

Управление является органом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и создано в целях реализации администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа полномочий по решению на территории Петропавловск-Камчатского городского округа вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий, переданных в установленном порядке органам местного самоуправления городского округа.

Выборочной проверкой ведения банковских операций в проверяемом периоде нарушений не установлено. Проверенные операции подтверждены оправдательными документами. Остатки по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой правильности выдачи денежных средств подотчет и достоверности, правильности оформления, полноты, своевременности установлены замечания в части ознакомления работников с приказом о предоставлении отпуска. Данные замечания устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также прочими дебиторами и кредиторами нарушений не установлено. Дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Оплата труда муниципальных служащих Управления городского хозяйства производится в соответствии с решением Городской думы Петропавловск-

¹ Контрольно-счетная палата, КСП.

² МКУ «УГХ», Учреждение.

Камчатского городского округа «О размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Петропавловск-Камчатского городского округа» от 20.09.2012 № 533-нд. Оплата труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению производится в соответствии с распоряжением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.04.2016 № 102 «О системе оплаты труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и ее органов».

Штатные расписания, утвержденные в Управлении, представляют таблицу с указанием только численности работников и базовых должностных окладов. Вместе с тем, Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1³ утверждена унифицированная форма (Т-3) по штатному расписанию, где приведена таблица расчета фонда оплаты труда за месяц с учетом надбавок (выплат), которые учитываются при его формировании в соответствии с положением об оплате труда.

Расходы на оплату труда на 2016 год произведены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В период проверки установлены нарушения федерального законодательства по оплате труда и локальных организационно-правовых актов Учреждения.

Так, например, согласно приказу Учреждения от 20.05.2016 № 68-л «О работе в выходной день», начальника отдела дорожного хозяйства и пассажирского транспорта привлекли к работе в выходной день 22.05.2016 на основании личного согласия и служебной записки на и.о. руководителя Учреждения.

Согласно предоставленной служебной записки, целью привлечения к работе в выходной день 22.05.2016 является сбор информации о количестве сотрудников Учреждения и подведомственных организаций, принявших участие в предварительном голосовании 22.05.2016 года и предоставление данной информации в Управление делами администрации ПКГО.

В соответствии с должностной инструкцией начальника отдела дорожного хозяйства и пассажирского транспорта в его должностные обязанности не входит сбор информации об осуществлении сотрудниками Учреждения своего активного избирательного права. Кроме того, указанный вид деятельности не находит своего отражения в уставе Учреждения.

В соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» (далее – ФЗ-67) ст. 2 активное избирательное право – это право граждан Российской Федерации избирать в органы государственной власти и органы местного самоуправления.

Также согласно ст. 3 ФЗ-67 (принципам проведения выборов) участие гражданина РФ в выборах является свободным и добровольным, а также никто не вправе оказывать воздействие на гражданина РФ с целью принудить его к участию

³Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

или неучастию в выборах либо воспрепятствовать его свободному волеизъявлению.

Также в соответствии с Трудовым кодексом РФ ст. 113 запрещает работы в выходные и нерабочие праздничные дни. Данная статья закрепляет конкретные исключительные случаи привлечения работников в выходные и нерабочие праздничные дни, в соответствии с которыми указанные основания в приказе № 68-л от 20.05.2016 не являются исключительным случаем, регламентируемым Трудовым кодексом РФ.

Таким образом, в нарушение Федерального нормативного правового акта, Трудового кодекса РФ и локального организационно-правового документа привлечение к работе в выходной день начальника отдела дорожного хозяйства и пассажирского транспорта является неправомерным.

В результате вышеуказанного не правомерно начислена оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 1 787,43 рубля.

В проверяемый период установлены необоснованно произведенные выплаты по договорам гражданско-правового характера в общей сумме 70 408,32 рублей, в том числе выплаты на страховую часть пенсии и обязательное медицинское страхование неучтенные в договорах в сумме 15 012,32 рублей.

Проверкой вопроса правильности отражения операций по поступлению и списанию основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

Согласно решению Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.10.2015 № 839-р «О внесении изменений в решение Городской думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.04.2009 № 477-р «Об утверждении структуры администрации Петропавловск-камчатского городского округа», Комитет городского хозяйства администрации ПКГО переименован в Управление городского хозяйства администрации ПКГО. Однако, данное изменение в статусе Учреждения не отражено в представленной учетной политике.

Также п. 5, предоставленной учетной политики от 09.09.2015, регламентирует учет финансовых активов в соответствии с положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П, который утратил силу с 01.06.2014, в связи с изданием Указания Банка РФ 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».

Кроме того, в п. 5 учетной политики оплата лиц, не замещающих должности муниципальной службы осуществляется в соответствии с распоряжением администрации ПКГО от 06.10.2011 № 460-р «Об оплате труд лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации ПКГО и ее органов», которое утратило силу в результате издания распоряжения администрации ПКГО от 29.04.2016 № 101-р «О признании утратившими силу некоторых правовых актов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа».

Таким образом, представленное «Положение о реализации единой учетной политики в Комитете городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» от 09.09.2015 не отражает указанные выше изменения в законодательстве Российской Федерации. Кроме того, в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 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» не содержит положения о внутреннем финансовом контроле Учреждения. В результате чего применение данного положения в 2016 и последующих годах не правомерно. В Учреждении не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание Управления городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа нарушений не установлено.

Выводы:

Штатное расписание, утвержденное в Учреждении, представлено не установленной формы, и не отражает суммы фонда оплаты труда за год/месяц с учетом надбавок (выплат).

Установлено не правомерное начисление оплаты труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 1 787,43 рублей.

В проверяемый период установлены необоснованно произведенные выплаты по договорам гражданско-правового характера в общей сумме 70 408,32 рублей.

Представленное «Положение о реализации единой учетной политики в Комитете городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» от 09.09.2015 не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации и, кроме того, не содержит положения о внутреннем финансовом контроле Учреждения. В результате чего, применение данного положения в 2016 и последующих годах не правомерно.

В Учреждении не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в УФСБ РФ по Камчатскому краю.
4. Направить представление в МКУ «Управление городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа» для устранения нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный