

Отчет

о результатах выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности.

г. Петропавловск-Камчатский

28 февраля 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Петропавловск-Камчатского городского округа².

Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства и ремонта»³.

Проверяемый период деятельности: 2017 год (отдельные вопросы 2018 года).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.09.2018 по 02.11.2018.

Результаты контрольного мероприятия:

Объем проверенных денежных средств составил сумме 48 448 404,46 рублей.

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

В Учреждении утвержден «Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников МКУ «УКСР»⁴, который действует до момента окончания проверки.

Утвержденный Порядок возмещения расходов по командировкам МКУ «УКСР» противоречит постановлению администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 16.02.2017 № 262 «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа». Применение Учреждением Порядка возмещения расходов по командировкам МКУ «УКСР» привело к необоснованному принятию расходов в общей сумме 6 000,0 рублей.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ⁵ и п. 11 Инструкции 157н⁶ записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении производятся на основании счетов, счетов-фактур, которые не являются первичными учетными документами, подтверждающими отгрузку (передачу) товаров, выполнение работ или оказание услуг.

¹ Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – ПКГО, городской округ.

³ Далее - МКУ «УКСР» или Учреждение.

⁴ Далее Порядок возмещения расходов по командировкам.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁶ Приказ Министерства финансов РФ 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».

Федеральный закон № 44-ФЗ⁷ прямо не запрещает заключать контракты (договоры) с одним и тем же поставщиком, то есть, совершать множество закупок малого объема, не превышая максимальный лимит. Вместе с тем, согласно ч. 5 ст. 24 закона о контрактной системе, заказчик не может совершать действий, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупок. Искусственное дробление закупки на множество мелких, вместо того, чтобы провести конкурентную процедуру на закупку большого объема, при определенных условиях, может быть признано таким ограничением.

Учреждением заключен договор поставки товаров с ООО «Компьютерная фирма Компас» от 05.12.2017 № У000000388 на сумму 99 850,0 рублей предметом поставки являлись комплектующие к компьютеру (блок питания, модуль памяти, процессор, дисковод, корпус, материнская плата, жесткий диск). Кроме того, Учреждением заключен договор поставки товаров с этой же организацией: от 05.12.2017 № У000000389 на сумму 51 600,0 рублей предметом поставки являлись 2 монитора к компьютеру и от 12.12.2017 № У000000419 на сумму 99 200,0 рублей предметом поставки являлись комплектующие к компьютеру (видеокарта, модуль памяти, жесткий диск, мышь, клавиатура). Цена каждого договора установлена ниже 100 000,0 рублей, общая сумма закупок составила 250 650,0 рублей. Все договоры заключены для комплектации одного персонального компьютера.

При заключении контракта (договора) с единственным поставщиком, как заказчику, так и самому поставщику следует принять во внимание, что искусственное «дробление» закупки может быть признано методом ограничения конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок (ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ). Отсутствие публичных процедур способствовало созданию преимущественного положения единственного поставщика и лишило возможности других хозяйствующих субъектов реализовать свое право на заключение контракта, в связи с чем указанные договоры могут быть признаны ничтожной сделкой. Указанное подтверждается «Обзором судебной практики применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 28.06.2017.

Учреждением заключен муниципальный контракт энергоснабжения с ПАО «Камчатскэнерго» от 22.12.2016 № 448. Предметом контракта является продажа электрической энергии, оказание услуг по передаче электрической энергии и услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса поставки электрической энергии. Цена контракта № 448 от 22.12.2016 составляет 1 746,24 рублей. Объектом учета является гараж, расположенный по адресу г. Петропавловск-Камчатский, ул. Северная, д. 2. По данным бухгалтерского учета указанный объект не находится на учете Учреждения и не зарегистрирован как объект недвижимости за Учреждением, что подтверждается выписками из Единого государственного реестра недвижимости. В следствии чего, указанные

⁷ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

расходы не могут осуществляться за счет средств бюджета городского округа. Нарушение привело к необоснованному принятию расходов на общую сумму 462,56 рублей.

Проверкой достоверности установления должностных окладов, установлено, что оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера, в нарушение п. 3.4 Положения «О системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства и ремонта», утвержденного приказом Учреждения от 08.04.2016 № 16-П/1 (с изменениями от 14.04.2017 № 22-П) установлены не на 10-30 % ниже должностного оклада руководителя, а на 7,2 %.

Так, оклад руководителя учреждения в соответствии со штатным расписанием на 2017 год установлен 13 990,0 рублей, следовательно, в соответствии с п. 3.4 Положения о системе оплаты труда в Учреждении, заместителям и главному бухгалтеру следовало установить должностной оклад ниже оклада руководителя на 10 % в сумме 12 591,0 рублей, фактически установлен оклад 12 984,0 рублей.

В связи с неправомерным установлением должностных окладов заместителям руководителя и главному бухгалтеру Управления на 7,2 % ниже должностного оклада руководителя необоснованно начислена заработная плата в сумме **97 856,90 рублей**. В соответствии с приложением к Положению о системе оплаты труда, утвержденного приказом от 14.04.2017 № 22-П, должность заместителя главного бухгалтера включена в перечень должностей служащих по профессионально квалификационной группе должностей служащих третьего уровня с окладом 11 192,0 рублей. Однако на 2017 год заместителю главного бухгалтера должностной оклад установлен в сумме 12 051,0 рублей.

В результате необоснованного установления должностного оклада заместителю главного бухгалтера излишне начислена заработная плата в сумме **123 261,56 рублей**.

В результате неправомерного увеличения должностного оклада руководителя на 3,2 % в 2017 году (по приведению окладов заместителей руководителя в соответствие с Примерным Положением), излишне начислена заработная плата руководителю Учреждения в 2018 год в сумме **17 653, 34 рублей**.

Федеральным законом от 02.04.2014 № 56-ФЗ «О внесении изменений в ТК РФ⁸ в части введения ограничения размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров для отдельных категорий работников» в ТК РФ введена ст. 349.3. Введение в ст. 349.3 ТК РФ, в том числе ее части третьей, для таких категорий работников, как руководители, их заместители, главные бухгалтеры и заключившие трудовые договоры члены коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний, а также хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной или муниципальной собственности, руководители, их заместители, главные бухгалтеры государственных внебюджетных фондов

⁸ Трудовой кодекс Российской Федерации.

Российской Федерации, государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий, ограничений размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров основано на специфике их трудовой деятельности и должностных обязанностей. Такое правовое регулирование направлено на обеспечение соблюдения баланса частных и публичных интересов.

На основании ч. 2 ст. 349.3 ТК РФ в случае выплаты работникам, категории которых указаны в ч. 1 указанной статьи, компенсаций, предусмотренных ст. 279 ТК РФ, данные компенсации выплачиваются в размере трехкратного среднего месячного заработка. При этом на основании ст. 2 Федерального закона № 56-ФЗ условия заключенных до дня вступления в силу указанного Федерального закона трудовых договоров с работниками, категории которых указаны в ч. 1 ст. 349.3 ТК РФ, прекращают действие со дня вступления в силу настоящего Федерального закона в части, противоречащей требованиям, установленным ч. 2-5 ст. 349.3 ТК РФ.

В связи с вступлением в силу Федерального закона № 56-ФЗ указанное условие с 13.04.2014 не действует в части, противоречащей положениям ч. 2 ст. 349.3 ТК РФ, т.е. внесение подобного условия в трудовой договор является незаконным.

Однако, в нарушение ст. 349.3 ТК РФ, в трудовой договор с заместителем начальника Учреждения от 15.12.2015 № 06-05 внесены изменения дополнительным соглашением от 01.12.2016, согласно которому установлено, что дополнительно к расчету при увольнении выплачивается денежная компенсация в размере трехкратного среднего месячного заработка.

Приказом руководителя МКУ «УКСиР» в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 77 ТК РФ расторгнут трудовой договор с заместителем начальника Управления по соглашению сторон с выплатой денежной компенсации в размере трехкратного среднего месячного заработка.

На основании изложенного, внесенные изменения, в трудовой договор, по выплате денежной компенсации в размере трехкратного среднего месячного заработка, а в последствии начисление и выплата единовременного поощрения при расторжении трудового договора по соглашению сторон в сумме **331 356,35 рублей** являются необоснованными и подлежит возврату в бюджет городского округа.

Приказом и.о. начальника Учреждения начальник экономического отдела премирован за декабрь 2017 года в размере 147,0 %, фактически начислена премия в размере 260,2 %. В результате необоснованно начислена премия за декабрь 2017 года с учетом районного коэффициента и северных надбавок в сумме **32 952,8 рублей**. Аналогично, приказом начальника учреждения заместитель главного бухгалтера премирован за август 2017 года в размере 135 %, фактически начислена премия в размере 235%. В результате необоснованно начислена премия за август 2017 года с учетом коэффициента и северных надбавок в сумме **31 332,6 рублей**.

На вакантную должность с 14.02.2018 назначен начальник отдела земельных отношений МКУ «УКСиР». По представленным начальником отдела земельных

отношений отчетам, о проделанной работе за 2018 год установлено, все процессуальные действия в судах, подготовка процессуальных документов связанных с судебными делами находящихся в судебных органах, взаимодействие с Управлением Федеральной службы судебных приставов по Камчатскому краю проводились только в пользу другого юридического лица, а именно в пользу Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа. При этом отделом земельных отношений дела в судебных и других инстанциях в пользу Учреждения не сопровождалось.

Следовательно, оплата труда сотрудникам МКУ «УКСиР», выполняемая работа которых не связана с работой МКУ «УКСиР» не может быть оплачена за счет средств, выделяемых (направленных) на содержание МКУ «УКСиР». Аналогично, по остальным сотрудникам этого отдела.

Всего работникам отдела земельных отношений начислена и выплачена заработная плата в 2018 году за работу в пользу Управления Архитектуры в сумме **1 619 662,6 рублей**.

В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, принцип результативности и эффективности бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В соответствии с представленными штатными расписаниями Учреждения от 01.01.2018 и от 30.03.2018 произведены структурные изменения отделов с неизменным количеством штатных единиц в количестве 39 единиц. В сопоставлении со штатным расписанием от 01.01.2018, в штатном расписании от 30.03.2018 ликвидирован экономический отдел в составе 3 штатных единиц и в то же время в отдел учета и отчетности введены дополнительно должность заместителя главного бухгалтера, экономиста I категории и экономиста II категории.

Расходы по проведению мероприятия по ликвидации экономического отдела, произведенными выплатами выходного пособия при увольнении составили в сумме 1 660 695,13 рублей. С учетом того, что фактически полномочия экономического отдела переданы в отдел учета и отчетности, расходы Учреждения в сумме **1 660 695,13 рублей** являются не эффективным использованием бюджетных средств.

В период контрольного мероприятия проведен осмотр 5 транспортных средств, числящихся в Учреждении, в результате установлено, что 3 единицы автотехники не эксплуатируются по причине их неисправности. При наличии 5 транспортных средств, в учреждении работают 2 водителя.

В соответствии с п. 2.4 учетной политики Учреждения определено, что при списании ГСМ применяются нормы, разработанные на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса

России № АМ-23-р от 14.03.2008, и утвержденные приказом начальника Управления.

Однако, в нарушение п. 2.4 учетной политики Учреждения и распоряжения Минтранса России № АМ-23-р Учреждением в результате неправильного применения норм расхода топлив в проверяемый период необоснованно списано бензина АИ-92 в количестве 2 452,67 л на общую сумму 107 279,78 рублей.

В ходе проверки установлено, что «Nissan Sunny» не использовался в 2017 году. Показания одометра, взятые с последнего путевого листа № 267 на 17.08.2018 составляют 213 473 км, после чего автомобиль не эксплуатировался. В ходе проверки произведен осмотр данного автомобиля. Фактические показания одометра составили 213 670 км. Расхождения составили 197 км. Данные расхождения свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны руководства Учреждения и использовании автомобиля не в целях деятельности Учреждения.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 14.04.2016 № 138, с «ННК-Камчатнефтепродукт» по поставке нефтепродуктов.

При имеющемся остатке топлива по состоянию на 01.01.2017 в количестве 6 075,35 л, приобретено в 2017 году 16 025,54 л. Фактический расход топлива за 2017 год составил 12 615,37 л (средний расход в месяц составляет 1 051,25 л). По состоянию на 01.01.2018 остаток топлива составил 9 485,52 л, по сравнению с 01.01.2017 остаток увеличился на 3 410,17 л. Следовательно, при аналогичном расходе за 2017 год указанного остатка топлива достаточно на 9 месяцев 2018 года. В данном случае при отсутствии такой потребности создается запас топлива, хранящегося у поставщиков, так как в Учреждении отсутствуют емкости для его хранения. Следовательно, руководством необоснованно производится авансирование поставщика в размерах выше потребности Учреждения в топливе.

При заполнении путевого листа (типовой формы № 3, утвержденной постановлением Госкомстата России 28.11.1997 № 78) у некоторых водителей отсутствует время выезда и возвращения в гараж, время (часы, минуты) проведения пред рейсового и после рейсового медицинского осмотра водителя, конкретное место направления, назначения с указанием расстояния, время выезда и возвращения в конкретное место.

Так, в путевом листе № 1, выписанного на период с 09.01.2017 по 31.01.2017, отсутствует информация о проведении предрейсового и после рейсового медицинского осмотра водителя, о конкретном месте следования, что не позволяет судить о факте использования автомобиля работниками Учреждения для нужд учреждения, следовательно, отсутствует обоснованность расхода горюче-смазочных материалов. Указанное нарушение носит систематический характер весь проверяемый период.

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств, в результате установлено: недостачи на сумму 14 700,0 рублей, излишек монитор в количестве 1 шт. Кроме того, установлено, что на объектах нефинансовых активов, находящихся на учете Учреждения, произведены изменения технических характеристик, улучшения (а также ухудшения), в следствии чего приводящих к изменению стоимости объектов основных средств. Однако, по данным

бухгалтерского учета указанные изменения не отражены в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 98, 99, 100, 101 Инструкции № 157н «Материальные запасы» учитываются на счете 105. Однако в нарушение Инструкции № 157н материальные запасы на общую сумму 7 014,0 рублей учитывались на счете 101 «Основные средства».

В целях проверки организации бухгалтерского учета за 2017 год Управление предоставило учетную политику для целей бухгалтерского учета, которая не соответствует Инструкции № 157н. Кроме того, не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации. Так в п. 14 раздела 1 учетной политики определено документальное оформление проведения инвентаризаций и их результаты осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н. Указанный документ утратил силу в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении в проверяемый период не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, в Учреждении нарушена хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. В Учреждении представленные проверке журналы операций, например, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не сброшюрованы, кроме того отсутствует хронологическая группировка.

Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия:

Возражения от Учреждения представлены в установленный срок, указанный отчет подготовлен с учетом представленных разногласий.

Выводы:

1. Установлено необоснованное начисление заработной платы: в 2017 году в сумме 634 412,65 рублей.
2. Установлено необоснованное списание топлива в сумме 107 279,78 рублей.
3. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 660 695,13 рублей.
4. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в прокуратуру по г. Петропавловску-Камчатскому.

4. Направить отчет в Управление ФСБ по Камчатскому краю.
5. Направить отчет в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.
6. Направить предписание в МКУ «Управление капитального строительства и ремонта» для устранения нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный