**Дума Артемовского городского округа**

**V созыв**

93 заседание

**РЕШЕНИЕ**

**От 28 апреля 2016 года № 813**

***Информация Счетной палаты Артемовского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы»***

Заслушав информацию Е.А.Курьиной, председателя Счетной платы Артемовского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы» от 28.12.2015 исх. № 416,

Дума Артемовского городского округа

Решила:

1. Информация Счетной палаты Артемовского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы***»*** принять к сведению (прилагается).
2. Счетной палате Артемовского городского округа (Курьина Е.А.) в срок до 10 мая 2016 года направить Акт проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы в Артемовскую городскую прокуратуру.
3. Настоящее решение размесить на официальном сайте Думы Артемовского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Глава Артемовского городского округа О.Б.Кузнецова

**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы»

28 декабря 2015 года г. Артемовский

На основании плана работы Счетной палаты Артемовского городского округа на 2015 год проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильности начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы».

Цель контрольного мероприятия: проверить законность, обоснованность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе правильность начисления и выплаты заработной платы за 2013-2014 годы.

Предметконтрольного мероприятия: использование средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе на выплату заработной платы за 2013-2014 годы.

Объектконтрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение Артемовского городского округа «Жилкомстрой».

Вопросы контрольного мероприятия:

1) проверка документов, подтверждающих получение и расходование средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий;

2) проверка платежных и первичных документов, бухгалтерской и финансовой отчетности;

3) проверка правильности формирования и использования фонда оплаты труда;

4) проверка правильности заключения муниципальных контрактов, договоров, конкурсной документации, актов выполненных работ и иных документов и материалов, необходимых для проведения проверки;

5) иные вопросы, возникающие при проведении проверки, в том числе по фактам, требующим уточнения.

Проверка проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, представленных муниципальным бюджетным учреждением Артемовского городского округа «Жилкомстрой» (далее – МБУ ЖКС). Сумма проверенных бюджетных средств составила 716 872,9 тыс. руб., в том числе на оплату труда с начислениями на выплату по оплате труда 27 149,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 03.11.2015. В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Закона Свердловской области от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» и статьей 18 Положения о Счетной палате Артемовского городского округа (далее – Счетная палата), принятого решением Думы Артемовского городского округа от 22.11.2011 № 1215 (с изменениями), Счетной палатой рассмотрены пояснения директора МБУ ЖКС, представленные в установленный срок. Пояснения директора МБУ ЖКС (исх. от 13.11.2015 № 1807) приобщены к акту и включены в материалы контрольного дела. Содержание пояснений проанализировано и учтено при составлении отчета. Подготовлено заключение Счетной палаты на замечания (пояснения) МБУ ЖКС (исх. от 19.11.2015 № 371). В адрес МБУ ЖКС, Администрации Артемовского городского округа (далее – Администрация), Комитета по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа (далее – Комитет) 18.11.2015 направлены Представления Счетной палаты №№ 13, 14, 15. По итогам проверки Счетной палаты подготовлено Распоряжение Председателя Комитета от 11.12.2015 № 197.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. МБУ ЖКС осуществляет деятельность в соответствии с муниципальными заданиями и планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД). Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЖКС в 2013 - 2014 годах осуществлялось в виде субсидий из бюджета Артемовского городского округа (далее - местный бюджет) на основании планов ФХД на 2013, 2014 год, утвержденных Комитетом и соглашений «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год» от 10.01.2013 № 1 (с учетом дополнительных соглашений) и «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 год» от 09.01.2014 № 1 (с учетом дополнительных соглашений), заключенными между Комитетом, Администрацией и МБУ ЖКС.

В нарушение требований к плану ФХД муниципального учреждения, утвержденных [Приказом](consultantplus://offline/ref=4894328366611D854E2A40F631787D0700AA0101E65E205BB788967DDBCEv4I) Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, план ФХД МБУ ЖКС составлен только на очередной финансовый год 2014, а решение о местном бюджете принято на очередной финансовый 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Согласно плану ФХД (форма 0503737) в 2013 году поступило субсидий на сумму 354 285,4 тыс. руб., в 2014 году - 362 587,5 тыс. руб., в том числе на выполнение муниципального задания в 2013 году – 56 410,4 тыс. руб., в 2014 году - 49 685,5 тыс. руб., на иные цели – соответственно 297 875,0 тыс. руб. и 113 531,9 тыс. рублей. В 2014 году на осуществление бюджетных инвестиций поступило субсидий в сумме 199 370,0 тыс. рублей. Поступления от приносящей доход деятельности составили 1 010,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения плана ФХД за 2013 и 2014 годы приведен в Приложениях 1 и 2.

Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Артемовского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением Администрации от 27.05.2011 № 590-ПА (далее – Порядок № 590). Расчет муниципального задания произведен в соответствии с «Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями Артемовского городского округа муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, а также нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений», утвержденным решением Комитета от 28.07.2011 № 273. Муниципальное задание МБУ ЖКС на 2013 год утверждено 08.02.2013 года, на 2014 год - 09.01.2014. В нарушение Порядка № 590 муниципальное задание на 2013 год утверждено с нарушением срока (срок до 31.12.2012), на 2014 год утверждено без нарушения установленного срока.

Согласно пункту 18 Порядка № 590-ПА контроль за выполнением муниципального задания возложен на органы местного самоуправления, осуществляющих полномочия учредителя бюджетных учреждений в соответствии с утвержденным Порядком осуществления контроля за выполнением муниципальным бюджетным учреждением Артемовского городского округа муниципального задания, утвержденным решением Комитета от 26.12.2013 № 340. Порядок контроля определен в виде проведения камеральных проверок. В ходе проверки Комитетом представлены акты камеральных проверок выполнения муниципального задания МБУ ЖКС за 2013 год от 15.01.2014 и за 2014 год от 28.01.2015.

Годовые отчеты о выполнении муниципального задания за 2013 и 2014 годы представлены без нарушения сроков. Согласно отчету МБУ ЖКС о выполнении муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) по итогам деятельности за 2013 год муниципальное здание исполнено на 99,3 %, за 2014 год - на 109,5 %.

2. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) нарушена хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета, а именно расходных кассовых ордеров (например: расходные кассовые ордера №№ 101,102 датированы 29.12.2014, а расходный кассовый ордер № 103 датирован 19.12.2014), авансовых отчетов (например: авансовый отчет № 77 датирован 17.12.2014, а авансовый отчет № 75 датирован 29.12.2014 и т.д.).

3. В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н) для учета расчетов с подотчетными лицами применяется авансовый отчет (ф. 0504049). Денежные средства выдаются на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

В нарушение Приказа № 173н в письменных заявлениях материально - ответственных лиц МБУ ЖКС отсутствуют следующие обязательные реквизиты: дата написания заявления и дата утверждения руководителем МБУ ЖКС; бухгалтером МБУ ЖКС выдаются в подотчет денежные средства раннее, чем написано заявление на выдачу наличных денежных средств (например: заявление на выдачу денежных средств в подотчет для оплаты услуг нотариуса от 29.09.2014, расходный кассовый ордер от 25.09.2014 № 68).

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете:

- по авансовому отчету от 14.10.2014 № 55 на сумму 0,5 тыс. руб. приобретены канцелярские товары (магазин «Артграфика», ИП Бративник В.Л.), а в качестве оправдательных документов, подтверждающих расходы, приложен товарный чек на сумму 0,1 тыс. руб. (64 рубля) другого поставщика. Таким образом, незаконно израсходованы денежные средства в сумме 0,1 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 1.7. Учетной политики МБУ ЖКС, утвержденной приказом директора от 29.06.2012 № 141/1, в 2013 – 2014 годах перечень материально-ответственных лиц не утвержден приказом руководителя МБУ ЖКС.

Перечень материально-ответственных лиц утвержден приказом директора МБУ ЖКС от 28.11.2014 № 300/1ОД после проверки, проведенной Финансовым управлением Администрации Артемовского городского округа.

5. В 2014 году на услуги телефонной связи и интернет МБУ ЖКС выделены субсидии в сумме 258,0 тыс. руб., израсходовано 256,2 тыс. рублей. Между МБУ ЖКС и ОАО «Ростелеком» заключены муниципальные контракты: на предоставление услуг связи от 01.01.2014 № 06893, на предоставление доступа к информационным системам информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе к сети Интернет от 01.01.2014 № 63/06893. Также заключен договор на оказание услуг связи по передаче данных МБУ ЖКС от 17.06.2014 № 5860278.

МБУ ЖКС произведена оплата услуг сотовой связи «Мегафон» в 2013 году на общую сумму 44,9 тыс. руб., в 2014 году - 50,8 тыс. рублей. Согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ расходы должны быть экономически обоснованы, а также подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Проверкой установлено, что в МБУ ЖКС отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность расходов на сотовую связь:

1) Положение об обеспечении корпоративной сотовой связью сотрудников, в котором, в частности, установить предельные лимиты для каждого абонентского номера и условие о возмещении работниками сверхлимитных переговоров, не связанных с производственной необходимостью;

2) Перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи;

1. договор с оператором на оказание услуг связи;
2. счета оператора связи.

Таким образом, МБУ ЖКС допущено нецелевое расходование субсидий на услуги сотовой связи в 2013 году на сумму 44,9 тыс. руб., в 2014 году на сумму 50,8 тыс. рублей.

«Положение об использовании корпоративной сотовой связи работниками МБУ ЖКС», утвержденное приказом директора МБУ ЖКС от 16.12.2015 № 359 ОД, разработано после проверки Счетной палаты.

6. При проверке эффективности расходования бюджетных средств на содержание автотранспорта и соблюдения норм расхода топлива установлено следующее:

Комитетом переданы в оперативное управление МБУ ЖКС (договор от 09.08.2005 № 178 «О закреплении имущества на праве оперативного управления»):

1) автомобиль NISSAN гос. номер О457СВ66 (доп. соглашение от 08.11.2012 № 50 к договору от 09.08.2005 № 178);

2) автомобиль CHERY T11 TIGGO, гос. номер А216ХН196 (доп. соглашение от 19.11.2013 № 73 к договору от 09.08.2005 № 178, распоряжение от 19.11.2013 № 82 «О закреплении имущества за муниципальным бюджетным учреждением Артемовского городского округа «Жилкомстрой»).

В 2014 году МБУ ЖКС с ООО «Артемовск-Газсервис» заключен муниципальный контракт от 27.01.2014 № МК 0362300008613000129 на приобретение бензина марки А-92 на сумму 342,1 тыс. рублей с объемом поставки 11 000 литров. Согласно накладным и счетам-фактурам в 2014 году поступило 8 819 литров бензина на общую сумму 281,0 тыс. рублей.

Списание бензина производится согласно заполненным путевым листам и на основании приказов МБУ ЖКС от 18.10.2013 № 306 ОД «О нормативе расхода ГСМ» от 08.04.2014 № 74 ОД «О нормативе на летний/зимний норматив расхода топлива» (с изменениями) (далее – приказ № 74 ОД). Нормы расхода топлива утверждены на основании распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Минтранса РФ) и в соответствии с техническими характеристиками автомобилей.

Согласно распоряжению Минтранса РФ увеличение норм расхода в случаях, указанных в приказе, установлено в процентном отношении к базовой норме. В ходе проверки установлено, что в приказе № 74ОД допущены арифметические ошибки, и на автомашину CHERY T11 TIGGO использована базовая норма выше на 0,1 литра, чем предусмотрено распоряжением Минтранса РФ В результате бухгалтером произведено неверное списание бензина, расчетным путем установлено, что в 2014 году списано бензина 8 713 литров на сумму 258,8 тыс. руб., что на 322 литра на сумму 8,0 тыс. руб. больше, чем установлено нормативами.

После проверки Счетной палаты приказом директора МБУ ЖКС от 01.12.2015 № 342/1 ОД норматив потребления ГСМ для автомобиля CHERY T11 TIGGO приведен в соответствие с распоряжением Минтранса РФ.

7. Бухгалтером МБУ ЖКС в октябре 2014 года к учету приняты товарно-материальные ценности, приобретенные за наличный расчет водителем на общую сумму 3,3 тыс. рублей в количественном выражении с отклонением от фактически приобретенных товаров. Отклонения в количественном выражении составили: размораживатель зеркал 3 шт., незамерзающая жидкость «Тайга» 3 шт., стеклоочиститель 1 шт., лампочки Н 1 шт.; в суммовом выражении отклонений нет.

8. В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете к бухгалтерскому учету приняты документы без обязательных реквизитов: справка к документу «Покупка ОС, НМА» от 01.07.2014 № АА000017; товарные накладные от 05.03.2014 № 44, от 05.03.2014 № 45, от 31.01.2014 № 84, от 28.02.2014 № 3, от 10.04.2014 № 53; заявления на выдачу в подотчет денежных средств; авансовые отчеты от 07.10.2014 № АА0000051, от 22.09.2014 № АА0000048 и другие бухгалтерские документы.

9. Согласно статье 10 Закона о бухгалтерском учете, Учетной политике МБУ ЖКС, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Однако журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и журнал операций № 2 «С безналичными денежными средствами» сформированы с нарушением Закона о бухгалтерском учете и Учетной политики МБУ ЖКС.

Согласно информации, представленной МБУ ЖКС, журналы операций приведены в соответствие с требованиями Закона о бухгалтерском учете.

10. В соответствии с пунктом 65 Устава трудовые отношения в МБУ ЖКС регулируются действующим законодательством Российской Федерации, Законодательством Свердловской области о труде, муниципальными правовыми актами Артемовского городского округа, Уставом, коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ во исполнение Постановления Правительства Свердловской области от 06.02.2009 № 145-ПП «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Свердловской области» (с изменениями), в целях совершенствования оплаты труда работников бюджетной сферы, стимулирования деятельности муниципальных учреждений Артемовского городского округа по расширению перечня муниципальных услуг и повышению их качества, постановлением Администрации от 09.03.2011 № 220-ПА утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений Артемовского городского округа «Жилкомстрой», «Центр по расчету и выплате субсидий и приватизации жилья», «Издатель», «Управление экологии и природопользования», «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее – Положение № 220-ПА).

Положением № 220-ПА утверждены минимальные размеры окладов работникам, отнесенным к определенным профессиональным квалификационным группам.

Согласно пункту 8 Положения № 220-ПА, положение об оплате труда работников муниципальных учреждений разрабатывается на основании данного Положения и утверждается локальным актом муниципального учреждения, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или, при его отсутствии, иного представительного органа.

Положение об оплате труда работников МБУ ЖКС утверждено директором МБУ ЖКС 01.04.2011 (далее – Положение об оплате труда работников). Приказ об утверждении Положения об оплате труда работников к проверке не представлен.

На 2014 год утверждено штатное расписание по должностям в количестве 45,75 штатных единиц. Фактическая численность работников согласно табелям учета рабочего времени, расчетным листкам по начислению заработной платы на 01.01.2014 составляла 43,25 единиц, на 31.12.2014 – 42,25 единиц.

За 2014 год проверке представлены штатные расписания, утвержденные директором МБУ ЖКС:

– штатное расписание от 27.12.2013 № 4, утвержденное приказом МБУ ЖКС от 27.12.2013 № 362 ОД, введено в действие с 01.01.2014 с месячным фондом оплаты труда в сумме 865,8 тыс. рублей;

– штатное расписание от 31.03.2014 № 1, утвержденное приказом МБУ ЖКС от 31.03.2014 № 67 ОД, введено в действие с 01.04.2014 с месячным фондом оплаты труда в сумме 865,8 тыс. рублей;

– штатное расписание от 29.10.2014 № 2, утвержденное приказом МБУ ЖКС от 18.11.2014 № 291 ОД, введено в действие с 01.10.2014 с месячным фондом оплаты труда в сумме 907,3 тыс. рублей.

Проверкой правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МБУ ЖКС установлено:

1). В нарушение требований статьи 60.2, части 2 статьи 151 Трудового кодекса РФ в приказах МБУ ЖКС о совмещении должностей на время отсутствия основного работника не указан объем дополнительной работы; с работниками, выполняющими дополнительную работу, не заключены в установленном порядке соглашения о совмещении должностей, либо дополнительные соглашения к трудовым договорам.

В течение 2013 и 2014 годов в МБУ ЖКС согласно штатным расписаниям являлись вакантными 2 ставки инженера по техническому надзору (в отделе капитального строительства), ставка механика автогаража, со 02.06.2014 – ставка бухгалтера.

В 2014 году исполнение обязанностей по 2 вакантным должностям «инженер по техническому надзору» было возложено на:

– заместителя директора по строительству с 09.01.2014 с доплатой 6,7 тыс. руб. в месяц, с 01.10.2014 – 7,1 тыс. руб.;

– инженера по техническому надзору с 09.01.2014 с доплатой 6,6 тыс. руб. в месяц, с 01.10.2014 – 6,9 тыс. руб.;

– начальника отдела капитального строительства с 09.01.2014 с доплатой 6,7 тыс. руб. в месяц, с 01.10.2014 – 7,1 тыс. рублей.

При этом порядок расчета установленных доплат за совмещение должностей к проверке не представлен.

С дополнительными должностными обязанностями по возложенной на них работе работники не были ознакомлены. Кроме того, в должностные обязанности заместителя директора по строительству и начальника отдела капитального строительства входит организация работы и контроль за ее исполнением подчиненных сотрудников.

По вакантной должности «механик автогаража» исполнение обязанностей было возложено на водителя – с доплатой с 09.01.2014 в размере 4,1 тыс. руб. в месяц, с 01.10.2014 в размере 4,3 тыс. рублей.

За исполнение обязанностей по вакантной должности бухгалтера со 02.06.2014 установлена доплата бухгалтеру в размере 7,1 тыс. руб.; специалисту по кадрам в размере 7,1 тыс. руб. В июле 2014 года данную доплату получала главный бухгалтер в размере 5,8 тыс. руб. за фактически отработанное время.

За 2014 год за совмещение по вакантным должностям работникам МБУ ЖКС необоснованно выплачено доплаты на сумму 428,4 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) составили 129,4 тыс. рублей.

2). При анализе правильности оплаты разницы в окладах за замещение на время отсутствия директора МБУ ЖКС и начальника отдела по благоустройству и дорожному хозяйству установлено, что в отдельные месяцы оплата производилась без учета фактически отработанного времени. Неправомерная оплата разницы в окладах в 2014 году составила 4,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 1,2 тыс. рублей.

3). Нарушения по оплате за совмещение должностей и выплату разницы в окладах повлияли на расчет среднего заработка при начислении отпускных, что привело к увеличению выплат отпускных на сумму 1,1 тыс. руб., начислений на выплаты по оплате труда – 0,3 тыс. рублей.

11. В нарушение Соглашения о минимальной заработной плате в Свердловской области от 30.05.2012 № 29 (с изменениями), части 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2014 году младшему обслуживающему персоналу МБУ ЖКС: уборщику служебных помещений, смотрителю кладбища не произведена доплата на сумму 8,9 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 2,7 тыс. рублей. Неправомерно начислено и выплачено районного коэффициента на доплату до МРОТ - 1,2 тыс. руб., начисления на выплату по оплате труда (30,2%) – 0,2 тыс. рублей.

Согласно пояснениям, представленным МБУ ЖКС, перерасчет доплаты до МРОТ младшему обслуживающему персоналу за 2014 год будет произведен после окончательного расчета заработной платы за декабрь 2015 года при наличии экономии фонда оплаты труда.

12. К проверке не был представлен приказ об утверждении Положения о премировании МБУ ЖКС (далее – Положение о премировании).

В нарушение пункта 3.8. Положения о премировании в приказах на выплату премии не указаны должности и ФИО работников.

В соответствии с пунктом 3.5 Положения о премировании в целях материальной заинтересованности работников МБУ ЖКС по решению директора может быть выплачена премия за счет экономии фонда оплаты труда за истекший период по итогам работы за квартал (полугодие, 9 месяцев, год). В 2014 году по приказу МБУ ЖКС от 26.08.2014 № 224 ОД о премировании выплачена премия работникам МБУ ЖКС по итогам работы за август без указания основания выплаты, не предусмотренная Положением о премировании, в сумме 3,8 тыс. руб., начисления на выплату по оплате труда (30,2%) - 1,1 тыс. рублей.

13. В нарушение пункта 19 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативно правовыми актами, утвержденной приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 года № 2, в 2014 году работникам МБУ ЖКС на единовременную премию к профессиональному празднику начислялся районный коэффициент. Таким образом, сумма неправомерно начисленного районного коэффициента составила 12,6 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 3,8 тыс. рублей.

В информации, представленной МБУ ЖКС, указано, что нарушение произошло вследствие отсутствия дополнительных настроек в программе «1С Зарплата». В настоящее время выполнены дополнительные настройки в программе.

14. При проверке расчета отпускных сотрудникам МБУ ЖКС установлено, что в 2013 и 2014 годах не была проведена индексация заработка при повышении заработной платы с 01.10.2013 и с 01.10.2014.

Согласно информации, представленной МБУ ЖКС, перерасчет отпускных сотрудникам МБУ ЖКС за 2013-2014 годы с учетом индексации будет произведен при наличии экономии фонда оплаты труда за 2015 год.

15. В соответствии с распоряжением Комитета от 28.07.2014 № 289 муниципальное имущество - помещение в здании школы МКОУ СОШ «Центр образования» № 20 площадью 24,2 кв. м, расположенное по адресу: Свердловская область, г. Артемовский, ул. Почтовая, 2, закреплено на праве оперативного управления за МБУ ЖКС. При этом следует учесть, что в представленных МБУ ЖКС в процессе проверки документах присутствуют нарушения правил бухгалтерского учета поступления указанного имущества. При осмотре помещения, расположенного по адресу ул. Почтовая, 2, выявлено, что данное помещение не используется МБУ ЖКС, при этом государственным унитарным предприятием Свердловской области «Облкоммунэнерго» предъявляется плата за потребленную тепловую энергию согласно счетам-фактурам на общую сумму 3,8 тыс. рублей. Следовательно, МБУ ЖКС неэффективно израсходованы выделенные субсидии в сумме 3,8 тыс. рублей.

В информации, представленной МБУ ЖКС, оплата за потребление тепловой энергии объясняется тем, что у МБУ ЖКС возникла обязанность по оплате за потребление тепловой энергии, вне зависимости от использования помещения.

16. В договорах на уборку территорий от мусора от 12.05.2014 № 694П и от 14.05.2014 № 695П (далее – договора №№ 694П и 695П), заключенных с физическими лицами, на общую сумму 20,0 тыс. рублей, а также в калькуляциях не указано названий мест, площадь убираемых территорий, являющимися в соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса РФ существенными условиями договора. В соответствии с пунктом 2.2. договоров №№ 694П, 695П оплата за выполненную работу производится после подписания актов выполненных работ. Согласно статье 721 Гражданского кодекса РФ результат выполненной работы должен в момент передачи заказчику обладать свойствами, указанными в договоре или определенными обычно предъявляемыми требованиями. В нарушение условий договоров №№ 694П, 695П, в которых расчет стоимости выполняемых работ зависит от количества отработанных часов, в актах выполненных работ не указано количество отработанных часов.

Оплата по договорам и актам выполненных работ произведена в полном объеме (платежные поручения от 04.06.2014 №№ 515, 516 на общую сумму 20,0 тыс. руб.).

Таким образом, необоснованно израсходованы выделенные субсидии в сумме 20,0 тыс. рублей.

17. В 2013 году МБУ ЖКС приобретена спецодежда (костюм утепленный «Луч», костюм рабочий х/б) по договору поставки товара от 25.12.2013 б/н, заключенный с поставщиком ИП Степановой В.Г. на сумму 4,0 тыс. руб. (платежное поручение от 25.12.2013 № 1434).

Проверкой установлено, что обеспечение работников МБУ ЖКС спецодеждой не предусмотрено Уставом, Учетной политикой МБУ ЖКС, коллективным и трудовыми договорами. Положение об обеспечении сотрудников форменной одеждой в МБУ ЖКС отсутствует. Таким образом, субсидии в сумме 4,0 тыс. руб. израсходованы необоснованно.

Согласно информации, представленной МБУ ЖКС, после проверки Счетной палаты разработано и утверждено приказом директора МБУ ЖКС от 16.12.2015 № 360 ОД Положение об обеспечении работников МБУ ЖКС специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

18. В 2014 году МБУ ЖКС заключен договор от 15.07.2014 № 101710018/14СП с ООО «Сертум-Про» (исполнитель) на оказание услуг Удостоверяющего центра по выпуску Сертификата, а также иных услуг и передаче простых (неисключительных) лицензий на программные продукты на сумму 4,0 тыс. рублей. Пунктом 5.1. договора предусмотрено, что стоимость лицензии на право пользования программного обеспечения определяется в соответствии с прайс-листом исполнителя на момент выставления счета и указывается в Спецификации (приложение № 1 к договору), НДС не облагается на основании подпункта 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

В Приложении № 1 к договору (Спецификации) сумма указана с НДС в сумме 0,6 тыс. рублей.

Исполнителем в нарушение условия договора выставлен счет-фактура от 15.07.2014 № s401710024 на сумму 4,0 тыс. руб., в том числе НДС 0,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 3.1 Договора исполнитель выпускает заказчику сертификаты в количестве, указанном в Заявлении (приложение № 2 к договору), однако Приложение № 2 к договору не приложено.

Таким образом, в нарушение договора от 15.07.2014 № 101710018/14СП с ООО «Сертум-Про» в связи с неоказанием услуг по выпуску Сертификата необоснованно израсходованы субсидии на сумму 4,0 тыс. рублей.

В информации, представленной МБУ ЖКС, сообщается, что в адрес ООО «Сертум-Про» направлено письмо от 13.11.2015 № 1805 о возврате средств.

19. В 2014 году МБУ ЖКС на предоставление услуг по ремонту и обслуживанию оргтехники заключен договор от 05.08.2014 № 27 с ООО «Интер» на общую сумму 10,0 тыс. руб., срок действия договора определен до 30.09.2014 года. Дополнительным соглашением от 28.08.2014 № 1 к договору увеличена сумма на 10,0 тыс. руб. и срок действия продлен до 30.10.2014 года. Дополнительным соглашением от 05.11.2014 № 1/1 сумма по договору увеличена еще на 10,0 тыс. руб. и стала составлять 30,0 тыс. рублей. Срок действия договора продлен до 30.11.2014 года. Следует отметить, что в нарушение Гражданского кодекса РФ дополнительное соглашение заключено после истечения срока действия договора. Таким образом, субсидии в сумме 10,0 тыс. руб. израсходованы МБУ ЖКС необоснованно.

Выводы:

1. Общий объем проверенных бюджетных средств, выделенных в виде субсидий составил 716 872,9 тыс. руб., в том числе на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда 27 149,0 тыс. рублей. В плане ФХД отражаются плановые показатели по поступлениям в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели, на осуществление бюджетных инвестиций, поступления от приносящей доход деятельность. В 2013 году поступило субсидий на сумму 354 285,4 тыс. руб., в том числе на выполнение муниципального задания – 56 410,4 тыс. руб., на иные цели – 297 875,0 тыс. рублей. Поступления от приносящей доход деятельности составили 1 010,6 тыс. рублей. В 2014 году поступило субсидий на сумму 362 587,5 тыс. руб., в том числе на выполнение муниципального задания – 49 685,5 тыс. руб., на иные цели – 113 531,9 тыс. руб., на осуществление бюджетных инвестиций – 199 370,0 тыс. рублей.

2. Согласно отчету МБУ ЖКС о выполнении муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) по итогам деятельности за 2013 год муниципальное здание исполнено на 99,3 %, за 2014 год на 109,5 %.

3. В нарушение требований к плану ФХД на 2014 год, утвержденных [Приказом](consultantplus://offline/ref=4894328366611D854E2A40F631787D0700AA0101E65E205BB788967DDBCEv4I) Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, план ФХД МБУ ЖКС составлен только на очередной финансовый год, а решение о местном бюджете принято на очередной финансовый 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

4. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нарушена хронологическая группировка объектов бухгалтерского учета: расходных кассовых ордеров, нумерация авансовых отчетов.

5. МБУ ЖКС незаконно израсходованы субсидии в сумме 0,1 тыс. рублей в нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на приобретение канцелярских товаров.

6. В нарушение пункта 1.7. Учетной политики МБУ ЖКС в 2013 – 2014 годах перечень материально-ответственных лиц не утвержден приказом руководителя МБУ ЖКС.

7. В нарушение требований пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ в МБУ ЖКС отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность расходов на сотовую связь.

Таким образом, МБУ ЖКС допущено нецелевое расходование субсидии на сотовую связь в 2013 году на сумму 44,9 тыс. руб., в 2014 году на сумму 50,8 тыс. рублей.

8. В связи с допущенными в приказе МБУ ЖКС от 08.04.2014 № 74 ОД арифметическими ошибками произведено неверное списание бензина. Расчетным путем установлено, что в 2014 году списано бензина 8 713 литров на сумму 258,8 тыс. руб., что на 322 литра на сумму 8,0 тыс. руб. больше, чем установлено нормативами.

9. В нарушение требований статьи 60.2, части 2 статьи 151 Трудового кодекса РФ в приказах МБУ ЖКС о совмещении должностей на время отсутствия основного работника не указан объем дополнительной работы; с работниками, выполняющими дополнительную работу, не заключены в установленном порядке соглашения о совмещении должностей, либо дополнительные соглашения к трудовым договорам.

За 2014 год за совмещение по вакантным должностям работникам МБУ ЖКС необоснованно выплачено доплаты на сумму 428,4 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2 %) составили 129,4 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Артемовского городского округа «Жилкомстрой», «Центр по расчету и выплате субсидий и приватизации жилья», «Издатель», «Управление экологии и природопользования», «Единая дежурно-диспетчерская служба» «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», утвержденного постановлением Администрации Артемовского городского округа от 09.03.2011 № 220-ПА (с изменениями) доплата за совмещение должностей начислена без учета фактически отработанного времени. В результате неправомерная оплата за совмещение должностей составила 20,3 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 6,1 тыс. рублей.

11. Оплата разницы в окладах за замещение временно отсутствующих директора МБУ ЖКС и начальника отдела по благоустройству и дорожному хозяйству в отдельные месяцы производилась без учета фактически отработанного времени. Неправомерная оплата разницы в окладах при этом составила 4,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 1,2 тыс. рублей.

12. Установленные нарушения по оплате за совмещение должностей и выплату разницы в окладах повлияли на расчет среднего заработка при начислении отпускных, что привело к увеличению выплат отпускных на сумму 1,1 тыс. руб., начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) – 0,3 тыс. рублей.

13. В нарушение Соглашения о минимальной заработной плате в Свердловской области от 30.05.2012 № 29 (с изменениями), части 3 статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2014 году младшему обслуживающему персоналу МБУ ЖКС: уборщику служебных помещений, смотрителю кладбища не произведена доплата на сумму 8,9 тыс. рублей. Неправомерно начислено районного коэффициента на доплату до МРОТ – 1,2 тыс. руб., начисления на выплату по оплате труда (30,2%) – 0,2 тыс. рублей.

14. В нарушение пунктов 3.5. и 3.8. Положения о премировании работников МБУ ЖКС, утвержденного директором МБУ ЖКС 20.05.2013, выплачена единовременная премия работникам МБУ ЖКС. по итогам работы за август в сумме 3,8 тыс. руб., начисления на выплату по оплате труда (30,2%) - 1,1 тыс. рублей. В приказах о премировании МБУ ЖКС не указаны должности и ФИО работников.

15. В нарушение пункта 19 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативно правовыми актами, утвержденной приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 года № 2, в 2014 году работникам МБУ ЖКС на единовременную премию к профессиональному празднику начислялся районный коэффициент. Таким образом, сумма неправомерно начисленного районного коэффициента составила 12,6 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) – 3,8 тыс. рублей.

16. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ бюджетные средства в сумме 3,8 тыс. руб. использованы неэффективно. МБУ ЖКС произведена оплата за отопление неиспользуемого в соответствии с целями своей деятельности помещения, расположенного по адресу ул. Почтовая, 2.

17. В нарушение статьи 721 Гражданского кодекса РФ в актах выполненных работ к договорам на уборку территории от мусора от 12.05.2014 № 694П и от 14.05.2014 № 695П не указано количество отработанных часов. Оплата произведена в полном объеме. Таким образом, не обоснованно израсходованы денежные средства в сумме 20,0 тыс. рублей.

18. В отсутствие Положения об обеспечении сотрудников МБУ ЖКС форменной одеждой, в нарушение Учетной политики МБУ ЖКС в 2013 году приобретена форменная одежда на сумму 4,0 тыс. рублей. Таким образом, неправомерно использована субсидия в сумме 4,0 тыс. руб. на приобретение форменной одежды.

19. В нарушение договора от 15.07.2014 № 101710018/14СП с ООО «Сертум-Про» в связи с неоказанием услуг по выпуску Сертификата допущено нецелевое расходование субсидий на сумму 4,0 тыс. рублей.

20. В нарушение Гражданского кодекса РФ дополнительное соглашение на предоставление услуг по ремонту и обслуживанию оргтехники заключено после истечения срока действия договора от 05.08.2014 № 27 с ООО «Интер». Таким образом, денежные средства в сумме 10,0 тыс. руб. израсходованы МБУ ЖКС необоснованно.

**Предложения:**

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Счетная палата Артемовского городского округа предлагает:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, провести анализ причин ненадлежащего исполнения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов, обеспечить возврат выделенных субсидий, направленных на оплату не оказанных услуг в сумме 4,0 тыс. руб. по выпуску Сертификата, нецелевого расходования в сумме 95,7 тыс. руб. на услуги сотовой связи.

2. Не допускать нарушений нормативно-правовых актов при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда.

3. Соблюдать Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный решением Комитета по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа от 28.07.2011 № 274.

4. Усилить контроль за использованием средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий, направленных на организацию деятельности муниципального бюджетного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой», в том числе на выплату заработной платы.

Председатель Счетной палаты

Артемовского городского округа Е.А. Курьина