

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Красноармейск

« 07 » сентября 2020 г.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Сироткин Е.В.



2020 г.

ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и
эффективного расходования средств бюджета городского округа
Красноармейск, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению
«Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной
деятельности в 2018-2019 гг.»**

Во исполнение п. 2.5 Плана работы Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на 2020 год Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019 гг.».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на 2020 год, утвержденного Распоряжениями Председателя от 10.01.2020 № 2а, от 30.07.2020 № 29 «О внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области на 2020 год».

1.2. Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск от 16.03.2020 № 8а «О проведении контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019 годах.

1.3. Пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

1.4. Пункты 3,4 статьи 16 «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области (в новой редакции)», принятого решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 18.12.2019 № 52-4;

1.5. Статья 13.1 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноармейск Московской области», принятого решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 18.03.2015 № 44-2.

2. Предмет контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета городского округа Красноармейск, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019 гг.».

3. Сроки проведения контрольного мероприятия: март-август 2020 года.

4. Цели контрольного мероприятия: Проведение анализа в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2018-2019 гг.». Выявление нарушений законодательства Российской Федерации в бюджетно-финансовой и организационной сфере учреждения.

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2019 годы. Дополнительно с 01.01.2020 по 01.07.2020 (по вопросам аренды автотранспортных средств).

6. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Городское хозяйство» городского округа Красноармейск Московской области.

7. Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск письмами от 16.03.2020 исх. № 53, от 20.05.2020 исх. № 86, исх. № 98 от 25.06.2020 **были запрошены соответствующие документы и материалы по основной деятельности учреждения.**

8. Запрашиваемые документы и материалы были представлены МБУ «Городское хозяйство» в адрес Контрольно-счетной палаты сопроводительными письмами № Исх-1-2020 от 31.03.2020 (Вх. КСП № 79 от 31.03.2020); № Исх-2-2020 от 06.04.2020 (Вх. КСП № 81 от 06.04.2020); № Исх-4-2020 от 15.04.2020 (Вх. КСП № 86 от 15.04.2020); № Исх-5-2020 от 02.06.2020 (Вх. КСП № 118 от 02.06.2020); № 118Исх-1361 от 03.06.2020 (Вх. КСП № 120 от 03.06.2020).

9. Предыдущее контрольное мероприятие: внешний финансовый муниципальный контроль ранее не проводился.

10. Акт по результатам проведения контрольного мероприятия был направлен в адрес учредителя - администрации городского округа Красноармейск Московской области - письмом Контрольно-счетной палаты № 115 от 06.08.2020. Акт подписан без замечаний и разногласий от лица администрации временно исполняющим полномочия главы Федоровым А.Б. 06.08.2020.

11. Информация об объекте контрольного мероприятия.

Муниципальное бюджетное учреждение «Городское хозяйство» городского округа Красноармейск (далее – учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на основании постановления главы городского округа Красноармейск Московской области от 09.11.2017 № 790.

Устав МБУ «Городское хозяйство» утвержден постановлением главы городского округа Красноармейск от 12.02.2018 № 103.

Учреждение является некоммерческой организацией, не преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. (п.1.3. Устава).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Красноармейск Московской области в лице органа местного самоуправления, осуществляющего исполнительно-распорядительные функции на территории городского округа - администрации городского округа Красноармейск Московской области.

Учредитель закрепляет за Учреждением на праве оперативного управления имущество, находящееся в собственности городского округа Красноармейск Московской области, которое отражается на балансе Учреждения в порядке, установленном действующим законодательством.

Учреждение подотчетно и подконтрольно Учредителю и несет перед ним ответственность за финансово-экономические результаты деятельности Учреждения, за сохранность и целевое использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения. Учреждение подотчетно иным органам и должностным лицам местного самоуправления по вопросам, относящимся к их компетенции.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые ему в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие реквизиты, необходимые для его деятельности.

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде.

Краткие сведения об учреждении:

Наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Городское хозяйство».

Адрес: 141290, РФ, Московская область, г. Красноармейск, ул. Свердлова, д.2, пом.35.

Расчетный счет 40701810045251000191, БИК 044525000, ИНН 5038131330, КПП 503801001, ГУ Банка России по ЦФО.

12. По результатам контрольного мероприятия установлено.

12.1. Все представленные к проверке копии документов оформлены с нарушениями уставленных правил заверения, определенных:

- Национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст;

- Инструктивным письмом Министерства финансов Российской Федерации от 07.08.2014 № 03-02-РЗ/39142 «О заверении копий документов, представляемых в налоговые органы».

Представленные МБУ «Городское хозяйство» **копии документов не прошнурованы, не пронумерованы, не содержат указания общего количества листов, не указаны даты заверения, отсутствуют подписи уполномоченных лиц**

(директора или бухгалтера), что дает основание считать представленные копии, не соответствующими оригиналам, либо отсутствующими вообще.

Учредительные документы, учетная политика.

МБУ «Городское хозяйство» в своей финансовой деятельности руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», Приказом 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».

Учетная политика учреждения МБУ «Городское хозяйство» на 2018-2019гг. представлена в виде проекта, так как **не оформлена в установленном порядке приказом директора.** Предоставленная заверенная копия приказа от 19.02.2018 не имеет номера, подписи директора и не скреплена печатью. **Учетная политика не имеет титульного листа, не подписана директором учреждения, листы не пронумерованы, не прошнурованы, не скреплены печатью,** не соответствуют форме, указанной в приказе от 19.02.2018, отсутствуют Приложения №№ 1,2.

Учетная политика, представленная проверке, принадлежит Администрации городского поселения Зеленоградский Пушкинского района Московской области, на что имеется прямая ссылка в п. 3 данного документа.

Нарушена хронология нумерации пунктов, отсутствуют целые разделы (нет пункта 3. главы II, пункта 1.13 главы I).

Приложение № б/н «Учетная политика для целей налогового учета» принадлежит МБУ «Созвездие», на что содержится прямое указание в самом названии указанного Приложения. Более того, проверка отмечает, что **«График документооборота по учету нефинансовых активов» разработан для условий оборота лекарственных средств, не имеющих отношения к активам МБУ «Городское хозяйство».**

Согласно Приложению № 9 к Учетной политике «Положение о внутреннем финансовом контроле», **инвентаризация имущества и обязательств учреждения осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (Приложение 15 к настоящей Учетной политики).** Приложение № 15 отсутствует. Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения закреплено Приложением № 10 к учетной политике МБУ «Городское хозяйство».

Проверке представлена **копия Устава муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство», утвержденного Постановлением главы городского округа Красноармейск от 12.02.2018 № 103, с нарушениями установленных правил заверения.**

Согласно «Учетной политике (МБУ КДЦ «Созвездие») для целей налогового учета» (данный документ обозначен МБУ «Городское хозяйство» в качестве Приложения № б/н к Учетной политике учреждения) в п. 1.16., а так же п. 21 гл. I Учетной политики МБУ «Городское хозяйство» определено, что затраты на мобильную связь в составе расходов, учитываются согласно установленным

лимитами. Перечень лиц, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также утвержденных лимитов определен Приложением № 12 к Учетной политике учреждения (Основание пп.25 п.1 ст. 264 НК РФ, Письма Минфина России от 23.06.2011 № 03-03-06/1/378 от 13.10.2010 № 03-03-06/2/178). **Приложение № 12 к Учетной политике отсутствует.**

Вместе с тем, Планами финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018-2019гг. суммы средств на оплату сотовой связи определялись в размерах 5 000,00 рублей и 12 000,00 рублей, соответственно. Данный факт говорит о **необоснованном резервировании денежных средств на указанные цели и формальном подходе к составлению планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

Пунктом 5.1 «Учетной политики МБУ КДЦ «Созвездие» для целей налогового учета» (Приложение № б/н к Учетной политике МБУ «Городское хозяйство») определено, что **ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера.** Однако в штатном расписании учреждения должность заместителя главного бухгалтера отсутствует.

Выявленные проверкой указанные нарушения свидетельствуют о фактическом отсутствии в учреждении Приказа об Учетной политике – одного из основополагающих документов для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

Учреждением нарушены:

- **Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным Приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н;**
- **Приказ 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».**

Работа с кадрами.

В проверяемом периоде **директорами учреждения назначались:**

- Сморгчов Е.Б. - Постановлением главы городского округа Красноармейск № 91 от 09.02.2018;
- Рязанцев А.А. - Постановлением главы городского округа Красноармейск № 347 от 03.05.2018;
- Гаврилов С.В. - Постановлением главы городского округа Красноармейск № 445 от 05.06.2019.

Проверке представлены **Правила внутреннего трудового распорядка,** утвержденные директором Сморгчовым Е.Б. в 2018 году (дата полностью не указана), **Приказ на утверждение** указанного документа **отсутствует.**

В учреждении ведется Журнал регистрации приказов по основной деятельности. В Журналах регистрации за 2018г. и за 2019г. номера приказов не соответствуют их реальным номерам (по журналу №№ 12,22,27,37,14,17,23,29,31,

32,34,36, и др.) имеют номера по приказам, соответственно, №№ 14,24,29,41,16,19, 25,31,34,38,40, и др. Имеются приказы без присвоения номера в Журнале (от 12.02.2018, от 03.05.2018, от 01.06.2018). Титульный лист журнала не содержит отметок о начале и окончании сроков ведения журнала. В журнале не отражены все приказы по основной деятельности. **С Приказом № 32 от 15.10.2018 «Об изменении графика работы сотрудников» в период с 15.10.2018 по 15.04.2019 года, содержащий особо важные изменения в режиме работы для работников (изменилось начало и окончание рабочего дня, время обеденного перерыва сотрудников), не были ознакомлена большая часть сотрудников учреждения: из 24 работников полного состава учреждения ознакомлены с приказом только 8 человек., Некорректное ведение и оформление Журналов регистрации приказов по основной деятельности является нарушением Инструкции по делопроизводству, утвержденной Приказом Росархива от 27.11.2000 № 68.**

Графики работы сотрудников за весь проверяемый период проверке не представлены. Это дает основание для вывода об отсутствии их ведения в учреждении, что является нарушением ст. 103 Трудового Кодекса РФ. **С графиком труда наниматель обязан ознакомить работников не позднее одного месяца до дня ввода его в действие – в соответствии с прямыми требованиями ст. 103 Трудового Кодекса РФ.**

Проверке представлен **График отпусков сотрудников** только за 2019 год. **За 2018 календарный год не составлялся и не утверждался.** График отпусков на 2019 год, утвержденный приказом директора учреждения от 05.12.2018 № 39, составлен для работников учреждения с отпусками по 28 календарных дней. Фактически, большинство сотрудников находилось в государственном очередном отпуске по 14 календарных дней, даты не соответствовали графику отпусков, уведомлений о переносе периода отпусков не составлялись, визы директора на предоставление отпуска вне графика отпусков на заявлениях сотрудников отсутствуют. По факту отпуска предоставлялись сотрудникам, не значившихся в графике отпусков на указанный период (Рухманов А.А., 14 календарных дней с 24.10.2019). Имело место дробление отпусков без соблюдения обязательных непрерывных 14 дней отпуска в календарном году (Тезенина И.Е., количество дней отпуска 3, 5, 12 за 2019 год).

При предоставлении отгулов в заявлении сотрудники не указывался за какой ранее отработанный период, либо последующий период работы осуществляется предоставление отгулов. Имеются многочисленные случаи отсутствия подписи директора на приказах о предоставлении отпуска работникам (Приказ № 53 от 21.05.2019, № б/н от 29.05.2019, № 10 от 06.04.2018). На приказах о предоставлении отпуска отсутствуют подписи работников об ознакомлении их с приказом (Приказ № б/н от 20.09.2019, № б/н от 07.11.2019). За период 2019 года не осуществлялась нумерация приказов о предоставлении отпусков, данные приказы не были отражены в Журнале ведения приказов, в приказах не указаны табельные номера сотрудников. Результаты анализа графика отпусков и приказов выявили серьезные нарушения статьей 123, 124,125 Трудового Кодекса РФ, Правил внутреннего распорядка МБУ «Городское хозяйство».

С директорами МБУ «Городское хозяйство» были заключены Трудовые договоры: с Сморчковым Е.Б. - № 1 от 12.02.2018; с Рязанцевым А.А. - № 2 от 03.05.2018; с Гавриловым С.В. - № 5 от 05.06.2019. Конкурсы по выбору директоров не проводились в нарушение п.5.2 Устава муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство». Директоры назначались единолично главой городского округа Красноармейск Копыловым М.В. и Тимашковым К.А.

Заработная плата директора состоит из должностного оклада (25 602,00 рублей) и выплат компенсационного и стимулирующего характера. Размер премий и доплат устанавливается соответствующим постановлением главы городского округа Красноармейск.

Самооценка деятельности учреждения на подтверждение прав на начисление выплат компенсационного, стимулирующего и премиального характера директорам МБУ «Городское хозяйство» дает право директору на получение указанных выплат. Документ, подтверждающий это право, предоставлен только на директора Рязанцева А.А. по итогам работы за 2018 год. Так как, протоколы «Комиссии по установлению стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений, условия оплаты труда которых отличные от условий оплаты труда отраслевых систем оплаты труда» в соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат руководителю муниципального учреждения и критериев оценки деятельности руководителей этих учреждений на директоров Сморчкова Е.Б. и Гаврилова С.В. по факту отсутствуют, следует, что в нарушение «Порядка установления стимулирующих выплат руководителю муниципального учреждения и критериев деятельности руководителей этих учреждений» вышеуказанным директорам стимулирующие выплаты назначались не решением комиссии, а единолично на основании Постановления главы городского округа Красноармейск № 528 от 28.06.2019, № 323 от 24.04.2018 при отсутствии подтверждающих документов.

Директорами учреждения Рязанцевым А.А.(с 11 июля 2018 года до момента увольнения (Постановление главы городского округа Красноармейск № 634 от 01.08.2018), Гавриловым С. В. (с 21.06.2019 до момента увольнения (Постановление главы городского округа Красноармейск № 497 от 21.06.2019) осуществлялась дополнительная работа в должности инженера-механика МБУ «Городское хозяйство» на условиях совмещения должностей 0,5 ставки до приема основного сотрудника на эту должность с ежемесячной надбавкой за сложность и специфику работы в размере 70% должностного оклада в соответствии с совмещаемой ставкой инженера-механика МБУ «Городское хозяйство» (с окладом 19 159,00 рублей и надбавкой за интенсивность 70% в сумме 13 411,30 рублей). Согласно должностной инструкции инженера-механика (п.1.6.) на время отсутствия инженера-механика (отпуск, болезнь и пр.) его обязанности исполняет лицо, назначенное приказом генерального директора. Должность генерального директора по штатному расписанию отсутствует. Возможность совмещения должностей установлена Постановлением главы городского округа Красноармейск, что свидетельствует о правовой коллизии несоответствия указанной процедуры с должностной инструкцией. С данной должностной инструкцией не ознакомлен директор С.В.Гаврилов, регулярно получавший начисления заработной платы и прочих

выплат за весь период своей деятельности директора и совмещающий должность инженера механика.

Документ, подтверждающий соответствующую квалификацию техника-механика предоставлен только директором Рязанцевым А.А. (диплом серия СБ номер 0054851 от 17.06.2002). На директора Гаврилова С.В. документа, подтверждающего его квалификационные возможности для выполнения работ инженера-механика проверке не представлено. Указанное, **в соответствии с п. 1.3 Должностной инструкции инженера-механика, свидетельствует о неправомерности занятия указанной должности Гавриловым С.В. и получением им заработной платы, а также выплат стимулирующего характера за весь период работы на должности инженера-механика.**

«Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них» в Учреждении ведется, соответствует форме, утвержденной Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69, но заполняется с нарушениями. Не заполняется гр. 10 «Расписка ответственного лица, принявшего или заполнившего трудовую книжку», гр. 11 «Получено за заполненные трудовые книжки или вкладыши в них (руб.)», гр. 12, «Дата выдачи на руки трудовой книжки при увольнении (прекращении трудового договора), гр. 13 «Расписка работника в получении трудовой книжки». **Данный факт является нарушением Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (в ред. от 31.10.2016) «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.11.2003 № 5219).**

Личные дела сотрудников - это комплекс документации, который характеризует деятельность сотрудника на конкретном рабочем месте. В отношении данных работников работодатель должен вести личную карточку работника по унифицированной форме № Т-2 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1). **Обязанность по оформлению такой карточки установлена п. 12 Правил ведения трудовых книжек, утвержденная постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225) в учреждении не выполнялась.**

В МБУ «Городское хозяйство» личные карточки работников не оформлялись.

В Федеральном законе от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» сказано, что обрабатывать и хранить данные специалиста можно только при соблюдении трех основных условий, в их числе: основой для сбора организации личного дела является письменное согласие работника с его личной подписью. **Хранение и обработка данных без письменного согласия работника является нарушением пункта 2 статьи 13.11 КоАП РФ. В личных делах сотрудников согласие на обработку персональных данных отсутствует.**

Согласно трудовым договорам, которые представлены к проверке в количестве 144, личные дела оформлены только на 28 сотрудников. 116 личных дел сотрудников, работающих в период 2018-2019 гг. в учреждении отсутствуют, представлены только трудовые договора.

Проведенный сплошным методом анализ представленных личных дел сотрудников выявил ряд серьезных нарушений, в их числе:

- в личных делах сотрудников отсутствуют заявления о приеме на работу, приказы о приеме на работу, трудовые договоры (например, по сотрудникам

Матвеевой Л.Е., специалиста по кадрам, проживающей по адресу: г.Пушкино, Писаревский пр, д.7, кв.77; Сысоеву С.С., проживающего по адресу: г.Ивантеевка, ул. Оранжерейная, д.14, кв. 64; Казарову А.Г., проживающего по адресу: г.Москва, б-р Перервинский, д.25, кв.23; Рухманову А.А., проживающего по адресу: г.Красноармейск, мкр. Северный, д.26, кв. 48, и т.д.);

- приказы о приеме на работу оформлялись ранее трудового договора и заявления сотрудника (например, по сотруднику Шатохину А.В. трудовой договор № 5 от 13.04.2018, приказ о приеме на работу № 7 от 13.03.2018) является грубым нарушением порядка оформления сотрудников на работу;

- специалист по закупкам Кудрявцева Е.Г. принята на работу 0,5 ставки при отсутствии профильного образования и навыков работы (предоставлен диплом № 77 СПА 0046453 от 28.06.2013 по специальности «Дизайн (по отраслям)»);

- сотрудники Вража Л.В., Пимакова Т.Н., принятые на работу 18.07.2019 на должности рабочий по благоустройству территории, фактически исполняли работу уборщиц административного здания по адресу: г.Красноармейск, Чкалова 14. В должностных инструкциях сотрудников по благоустройству территории данный вид работ не прописан. Уборка территории здания Чкалова 14 не закреплена за МБУ «Городское хозяйство». Заработная плата данным сотрудникам (и другим уборщицам) за весь период работы выплачивалась из бюджета МБУ «Городское хозяйство» незаконно. Кроме того, приказами № 48 от 19.08.2019 и № 84 от 20.12.2019 «Об оплате труда» директором Гавриловым С.В. сотрудникам (уборщицам) Лазаревой О.В (в размере 4 023,00 рублей), Пимаковой Н.Т. (в размере 13 940,00 рублей), Вража Л.В. (20 690,00 рублей), Шапкиной Г.И. (11495,00 рублей) была выплачена единовременная премия в августе и декабре 2019 года.

- личные дела сотрудников (43 дела) с момента организации учреждения, подготовлены специалистом по кадрам Липовой Л.А., работающей в учреждении с 27.05.2020. Специалистом по кадрам Матвеевой Л.Е. обязанности по данной должности исполнялись только в пределах ведения Табелей учета рабочего времени (с правом подписи), остальные направления кадровой работы не велись.

Документом, регламентирующим трудовые отношения работодателя и работника в МБУ «Городское хозяйство» является трудовой договор. Анализ оформления трудовых договоров выявил следующие нарушения ст.57-61 Трудового Кодекса РФ:

- имели место случаи отказа от оформления трудовых отношений (с бухгалтерами Глухаревой Е.В., Корчагиной Е.И. руководителем экологической бригады; рабочими зеленого хозяйства Бородиным С.Ю., Жидковым П.А., Митиной Д.Н., Моденковой В.А., Морозовой А.Д. и др., всего более 30 сотрудников);

- срочный трудовой договор № 2-ТБ без даты оформлен с гражданкой Надуваевой Я.И., вместе с тем в реквизитной части договора указаны данные Корчагиной Е.И.; согласно п. 1.4 срок действия договора: начало 01.08.2018 окончание 31.08.2018, что не соответствует п.5.2 того же договора: срок оказания услуг по договору указан: с 01 июня 2018г. по 29 июня 2018г.;

- трудовой договор № 25 от 27.08.2018, оформленный с Фурменковой М.Д., в п.7 «Подписи сторон» исполнителем указан и подписан Сысоевым С.С.;

- договоры не оформлены работодателем, о чем свидетельствует отсутствие подписи директора и печати учреждения (№ 4 от 16.04.2018; № 5 от 20.04.2018; № 6 от 24.04.2018; № 7 от 24.04.2018; № 24 от 23.07.2018; № 25 от 27.08.2018; № 26 от 01.09.2018; № 9 от 09.04.2018; № 1 от 19.02.2018; № 65 от 10.10.2019; № 42 от 17.05.2019; № 41 от 17.05.2019;

- в договорах не указаны ИНН работников;

- в срочных договорах не указаны сроки выполнения работ, условия труда на рабочем месте, место работы, (договоры №№ 1-26 от 2018 года);

- в нарушение п. 3.1 договора оплата за выполненную работу производилась без подписания и оформления ежемесячного Акта выполненных работ (Акты проверке представлены не в полном объеме);

- в нарушение Трудового Кодекса РФ в личных делах сотрудников находится на хранении трудовая книжка Аладинского А.А., 13.01.1985 г.р.; место рождения Московская область, Пушкинский район, с.Тарасовка, с приложенными копиями диплома, ИНН, военного билета и не оформленного, но подписанного директором Сморчковым Е.Б. договором № 1 с рабочим по благоустройству. Так же к данному делу приложена записка «Принять в штат с 26.07.2018г. рабочий». В штат данный сотрудник принят не был.

Проверке представлены трудовые договоры уволенных работников за 2019-2020 год в количестве 23 единиц. Во всех комплектах договоров отсутствуют заявления сотрудника на прием на работу, заявления на увольнение, приказы о трудоустройстве, приказы об увольнении, заявления о переводе на другую должность, во многих делах присутствует единственный документ - трудовой договор.

Кроме того, проверкой **установлены массовые нарушения при оформлении на работу сотрудников** (в количестве 14 человек) **в октябре-ноябре 2019 года**: без подтверждения оформления заявлений на прием на работу, заявлений на увольнение, без личных карточек, при отсутствии свидетельств о регистрации по месту пребывания по сотрудникам Станиславчук А.А. (г.Орск); Хакунов Б.А. (г.Нарткала, Кабардино-Балкария); Казаров А.Г., Бондаренко А.Е. (г.Москва). В указанной папке хранятся подлинные договора сотрудников. Вторые экземпляры подлинников договоров с сотрудниками хранятся в другой папке «Уволенные договоры работников 2018-2019гг.» в количестве 41 единицы. Установлено, что договоры в обеих папках хранятся на одних и тех же сотрудников (например. Мисоков С.С. трудовой договор № 71 от 23.10.2019), что свидетельствует об отсутствии выдачи сотруднику договора на руки – **оба экземпляра договоров хранятся в учреждении.**

Анализ договоров за 2018 год (26 единиц) выявил следующие нарушения:

- в п.1.2 договоров указаны сроки выполнения работ исполнителем. Даты окончания выполнения работ определены не во всех договорах;

- в платежных поручениях оплата работ производится со ссылкой на договоры гражданско-правового характера, что не соответствует действительности (трудовые договоры);

- проверка сплошным образом Актов выполненных работ установила многочисленные нарушения порядка заполнения обязательных граф. Не заполнены

графы «Выявленные недостатки», «Сроки устранения недостатков», «Порядок устранения недостатков». Имели место расчеты с сотрудниками в размере сумм, существенно ниже определенных условиями договоров (исполнители: Оспанова Ж.В., Усанова Е.В., Старшинова В.И., Новиков С.И.). Отсутствие претензий к исполнителю в Акте выполненных работ, а также оформленных Дополнительных соглашений к договорам свидетельствует о незаконном снижении сумм оплаты за выполненные и принятые заказчиком работы;

- По ряду договоров (6 единиц) установлено завышение сумм в Актах выполненных работ (и полученных денежных средств исполнителем) против сумм, предусмотренных условиями заключенных договорах при отсутствии Дополнительных соглашений к договору:

(руб.)

Ф.И.О. исполнителя	Договор №, дата	Сумма договора	Акт № 1	Акт № 2	Акт № 3	Сумма фактической оплаты по договорам
Елизаров Д.В.	№15 от 22.05.2018	19 255,20	7702,08	11 553,12	14 879,02	34 134,22
Стук О.О.	№ 16 от 28.05.2018	19 255,20	3851,04	19 255,20	19 255,20	42 361,44
Мишнева Н.В.	№ 9 от 04.05.2018	19 255,20	18 292,44	13 478,64	7 001,89	38 772,97
Попов Г.В.	№ 10 от 04.05.2018	19 255,20	16 366,92	14 922,78	7 877,13	39 166,83
Махаркова А.В.	№ 12 от 14.05.2018	19 255,20	19 255,20	13 478,64	-	32 733,84
Зуев А.В.	№ 13 от 14.05.2018	19 255,20	19 255,20	13 478,64	-	32 733,84

По договорам, оформленным в 2019 году провести анализ произведенных выплат заработной платы сотрудникам не представилось возможным в связи с отсутствием соответствующих документов.

Должностные инструкции на сотрудников учреждения разработаны и утверждены директорами Сморгочевым Е.Б., Рязанцевым А.А., Гавриловым С.В.

Проверкой установлено:

- отсутствуют полные даты утверждения должностных инструкций директором учреждения;

- отсутствуют даты ознакомления с инструкциями сотрудников учреждения;

- действующая должностная инструкция «тракториста» противоречит должности «водителя транспортно-уборочных машин», установленная штатным расписанием учреждения; должностная инструкция «водителя минипогрузчика» противоречит должности «водителя (погрузчика)»; должностная инструкция «специалиста отдела закупок» утверждения при отсутствии в штате такой должности;

- действующая должностная инструкция «электросварщика 6-го разряда» противоречит должности «электросварщик» согласно штатному расписанию учреждения;

- с должностной инструкцией «водителя», «водителя минипогрузчика», «рабочего по благоустройству территории» (по штату 15 человек) не был

ознакомлен ни один сотрудник, занимавший данную должность за весь проверяемый период;

- с должностной инструкцией «рабочего по благоустройству территории» не ознакомлен ни один сотрудник, занимавший данную должность за весь проверяемый период;

- должностная инструкция сотрудников по должности «рабочий зеленого хозяйства» (для школьников, работающих в составе трудовых бригад) отсутствует. Сотрудники, исполняющие обязанности (38 человек) по данной должности не были ознакомлены со своими должностными обязанностями.

Установлены нарушения установленного порядка оформления Табелей учета рабочего времени:

- в представленных проверке табелях ответственным исполнителем являлись: директор учреждения (4 раза), специалист без указания должности (4 раза), специалист по кадрам (26 раз). Отсутствовали даты заверения табеля и даты отметки бухгалтерии о принятии табелей к учету. Согласно Учетной политики МБУ «Городское хозяйство» (Приложение № 4), ответственным за составление табеля учета рабочего времени является директор. Подписи директора учреждения в табелях учета рабочего времени отсутствуют. Не указаны даты формирования документа, не указаны даты отметок бухгалтерии и ответственных исполнителей, не указаны должности ответственных исполнителей и исполнителей;

- при заполнении табеля учета рабочего времени использовались обозначения, не утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 (в период с 1 по 31 мая 2019г.), Старшинова В.И. 06-07.05.2019г. обозначение «П.», при отработанном времени 8 часов, Трифонов Р.А. 17.05.2019 при отработанном времени 8 часов);

- в нарушение установленных правил ведения табеля использования рабочего времени (с соответствующим начислением заработной платы) вместо дней отпуска без сохранения содержания в соответствии заявлению сотрудника в таблице проставлялись рабочие часы (Морозов С.В. - 16 июля 2019 года; Алешин В.Н. - 12.04.2019; Грумынский А.Ю. - 02.09.2019; Грумынский А.Ю. - 23.09.2019);

- многочисленные случаи использования при оформлении табелей учета рабочего времени условного обозначения ДО «Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя» без заявления работника и приказа директора (Титов С.С. 09-10.07.2018; Расчетнов А.Л. 13-31.07.2018; Рязанцев А.А. инженер-механик 29.12.18-10.01.2019; Иньков В.В. 01-31.09.2019; Марцилевич А.Н. водитель погрузчика 11.12.2019; Титов С.С. 01-05.06.2018);

- грубые нарушения порядка предоставления отгулов сотрудникам учреждения. Так рабочему по благоустройству Евтюшину А.Д. на основании личного заявления от 08.10.2019 и приказа директора № б/н от 08.10.2019 был предоставлен отгул без сохранения заработной платы на 36 календарных дней (с 02.09.2019 по 07.10.2019), по факту в таблице указано отсутствие Евтюшина А.Д. на рабочем месте с 01.09.2019 по 07.10.2019, то есть на 37 календарных дней). Приказ оформлен поздней датой - от 08.10.2019, то есть после выхода сотрудника на работу;

- в приказах директора на предоставление отпуска работнику отсутствуют номера приказов, подписи директора, подписи сотрудника, табельные номера сотрудника, на заявлениях сотрудника нет визы директора о согласовании отпуска и выплаты материальной помощи к отпуску;

Установленные многочисленные нарушения порядка ведения табелей учета рабочего времени, равно как иных первичных документов, свидетельствует о халатном отношении к своим должностным обязанностям директоров (Сморчкова Е.Б., Рязанцева А.А., Гаврилова С.В.) и специалиста по кадрам (Матвеевой Е.С.), приведшего к недостоверным начислениям заработной платы сотрудникам учреждения.

Директором МБУ «Городское хозяйство Рязанцевым А.А. Положение об оплате труда работников утверждено 04.05.2018 в редакции, отличной от редакции Положения, утвержденной постановлением главы городского округа Красноармейск № 221 от 23.03.2018.

Пунктом 3.2.3 Положения об оплате труда работников МБУ «Городское хозяйство» установлена ежемесячная надбавка за выслугу лет работникам МБУ «Городское хозяйство» в процентах к должностному окладу и стажу работы. В нарушение данного пункта установлена надбавка за стаж работы на месяц ранее положенного срока. Так, например, Трудовой договор № 5 заключен с сотрудником Шатохиным А.В. 13.04.2018. Согласно протокола заседания Комиссии по определению стажа работы от 01.03.2019 и приказа директора МБУ «Городское хозяйство» № 1 от 13.03.2019 **работному по благоустройству территории Шатохину А.В. неправомерно установлена и выплачена надбавка за выслугу лет в размере 15% от оклада 8 023,00 рублей на месяц раньше положенного срока (с 13.03.2019), что составляет 1 203,00 рублей.** Согласно п. 3.6 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство» № 221 от 23.03.2018 ответственность за своевременный пересмотр размера надбавки за выслугу лет работникам возлагается на главного бухгалтера и руководителя учреждения (Рязанцев А.А. и Тезенина И.Е.).

Наличие плана повышение квалификации и аттестации работников МБУ «Городское хозяйство» руководство учреждения не подтвердило. Это позволяет сделать вывод о начислении выплат сотрудникам за выслугу лет без проведения обязательной процедуры аттестации кадров.

Согласно п. 4 Положения об оплате труда работников МБУ «Городское хозяйство» директором устанавливаются стимулирующие выплаты за добросовестное выполнение обязанностей по результатам работы за месяц руководителям, специалистам, работникам до 70% от должностного оклада, и работникам рабочих специальностей до 100% от должностного оклада. Приказами о выплате стимулирующей премии № 16 от 31.05.2018, № 19 от 29.06.2018, № 25 от 31.08.2018, № 31 от 28.09.2018, № 34 от 31.10.2018, № 38 от 30.11.2018, № 40 от 21.12.2018 устанавливалась выплата стимулирующей надбавки главному бухгалтеру в размере 50% от размера должностного оклада, сотрудникам в размере 70% от размера должностного оклада. Проверке не представлены документы по утвержденной и действующей системе поощрений и наказаний сотрудников

учреждения, равно как приказы об объявлении поощрений и наказаний сотрудников учреждений (запрос № исх-86 от 20.05.2020, п.24), что **свидетельствует о формальном подходе в вопросе определения размера стимулирующих премий, влекущее за собой неэффективное использование фонда оплаты труда и снижение роли стимулирующих выплат в вопросе организации эффективной работы сотрудников учреждения.**

Статьями 113,153 Трудового Кодекса РФ «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» за работодателем закреплено право привлечения работников для выполнения работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Сотрудники учреждения привлекались к работе в выходные, нерабочие, праздничные дни следующими приказами: № 42 от 25.12.2018; № 53 от 05.09.2019; № 56 от 20.09.2019; № 58 от 27.09.2019; № 61 от 04.10.2019; № 64 от 11.10.2019; № 67 от 25.10.2019; № 68 от 01.11.2019; № 72 от 08.11.2019; № 75 от 15.11.2019; № 86 от 30.12.2019.

Проверкой установлены нарушения указанных статей Трудового Кодекса РФ:

- Приказом № 67 от 25.10.2019 к выполнению работы в выходной день 26.10.2019 привлекался сварщик Гинтов Н.В., с которым заключен трудовой договор № 60 от 03.10.2019 года на должность «рабочий зеленого хозяйства». (Дополнительного соглашения к трудовому договору № 60 от 03.10.2019 на изменение должности сотрудника проверке не представлено);

- Приказом № 67 от 25.10.2019 к выполнению работы в выходной день 26.10.2019 в качестве рабочего зеленого хозяйства Ушаков А.В., с которым заключен трудовой договор № 54 от 28.08.2019 года на должность «водитель транспортно-уборочных машин» (Дополнительного соглашения к трудовому договору № 54 от 28.08.2019 изменение должности сотрудника проверке не представлено);

- не все сотрудники ознакомлены с приказами о выходе на работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени (приказ № 42 от 25.12.2018 не были ознакомлены все сотрудники; приказ № 67 от 25.10.2019 не ознакомлены сотрудники Гинтов Н.В. и Орешин С.А.; приказ № 86 от 30.12.2019 не ознакомлен Асосков А.В.).

Главой 7 Трудового Кодекса РФ закреплено официальное определение правового акта, регулирующего отношения в социально-трудовой сфере в конкретной организации, заключаемого между работодателем и его работниками. Данный документ носит наименование **Коллективный договор**, который входит в систему актов, содержащих нормы трудового права наряду с Трудовым кодексом РФ; федеральными законами и законами субъектов РФ; указами Президента РФ; постановлениями и другими актами исполнительных органов власти; актами органов местного самоуправления; локальными актами организации. Коллективный договор позволяет закрепить и стабилизировать систему управления трудовыми отношениями, устанавливает общие для всех правила; способствует усилению мотивации работников на решение трудовых задач; материальной заинтересованности сотрудников в качественном выполнении своих трудовых функций; установленная система оплаты труда дает возможность планировать

соответствующие расходы предприятия и управлять ими; предоставление мер социальной и материальной поддержки позитивным образом влияет на заинтересованность работников в сохранении своего рабочего места, позволяет избежать «текучки», способствует возникновению у работников привязанности к компании, которая заботится об их благополучии.

Однако, в МБУ «Городское хозяйство» по состоянию на дату проведения контрольного мероприятия Коллективный договор не был разработан и утвержден, что делает работников учреждения значительно более уязвимыми от действий работодателя, что является нарушением Главы 7 Трудового Кодекса РФ.

Соблюдение требований законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде МБУ «Городское хозяйство» осуществлял **работу с подотчетными лицами**. Подтверждением этому являются факты произведенных выплат сотрудникам учреждения в безналичном порядке (посредством платежных поручений) по авансовым отчетам:

- 1) п/п № 29 от 24.04.2018 на сумму 8 650,00, получатель средств директор Сморчков Е.Б., назначение платежа «Перерасход по авансовому отчету»;
- 2) п/п № 28 от 24.04.2018 на сумму 3500,00, получатель средств директор Сморчков Е.Б., назначение платежа «Перерасход по авансовому отчету»;
- 3) п/п № 100 от 09.06.2018 на сумму 2800,00, получатель средств Рязанцев А.А., назначение платежа: «по авансовому отчету № 2 нотариальные услуги и ремонт шланга»;
- 4) п/п № 16 от 11.02.2019, получатель средств Рязанцев А.А., назначение платежа «Перерасход по А/О № 1 за услуги нотариуса»;
- 5) п/п № 537 от 25.10.2018, получатель средств Рязанцев А.А., назначение платежа «По авансовому отчету № 6 за топливо».

Документов, подтверждающих правильность составления и оформления авансовых расходов, проверке не представлено.

Не были также представлены проверке:

- 1) Приказ директора учреждения по утвержденному кругу лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет;
- 2) Заявления на получение денежных средств в подотчет;
- 3) Подтверждающие документы (счета – фактуры, накладные, товарные и кассовые чеки).

Отказ от предоставления документов при осуществлении расчетов с подотчетными лицами является несоблюдением прямых «Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У» и содержит признаки незаконного освоения бюджетных денежных средств.

Управление учреждением.

Программа развития учреждения и механизмы ее реализации в учреждении отсутствуют.

Планов работы МБУ «Городское хозяйство» не имеет.

Проверке учреждением был представлен единственный Отчет о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества за 2018 год. Данный отчет не раскрывает реальной картины работы учреждения в связи с неоформлением в полном объеме всех форм Отчета.

Отчет за 2019 год проверке представлен не был.

Работа официального сайта учреждения, а также размещение актуальной информации на сайте <https://bus.gov.ru/pub/home>.

1) Согласно п. 2.9 Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первого пункта 15.1 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н от 26.12.2016. Новые сведения должны размещаться на сайте bus.gov.ru не позднее пяти рабочих дней после утверждения соответствующего документа.

Процедура размещения сведений на сайте регламентируется Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

Отчет вместе с другими документами муниципального учреждения, подлежащими размещению на сайте bus.gov.ru, должен публиковать орган-учредитель. Об этом содержится указание в ч. 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», однако орган-учредитель может передать право по размещению информации и документов на официальном сайте самому учреждению. Для этого учредитель должен издать соответствующий правовой акт. Документа о передаче права по размещению информации и документов на официальном сайте самому учреждению проверке не представлено.

С учетом вышеизложенного, администрация городского округа Красноармейск (как учредитель) обязана размещать сведения о деятельности учреждения на своем информационном ресурсе. Однако, **сведения по МБУ «Городское хозяйство» на сайте <https://bus.gov.ru/pub/home> не размещались на протяжении всего проверяемого периода.**

2) Кроме того, в силу действия п. 6 Правил № 684 и п. 12 Требований № 114н учреждение по решению учредителя может дополнительно размещать отчеты о результатах на сайте органа власти, учреждения либо ином интернет-ресурсе.

Собственный сайт МБУ «Городское хозяйство» отсутствует. Раздел по данному учреждению на сайте администрации городского округа Красноармейск не сформирован и находится в стадии разработки (<http://krasnoarm.ru/ekonomika-goroda/munitsipalnye-organizatsii/>).

3) Обязанность учреждения ежегодно публиковать отчет о деятельности в СМИ, определенных органом-учредителем, установлена в ч. 10 ст. 2 Закона № 174-ФЗ. Согласно п. 5 Правил № 684 выбранные СМИ должны быть доступны для потребителей услуг, а сам отчет необходимо опубликовать не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Также, п. 7 Правил № 684 предусматривает еще одну форму информирования получателей услуг муниципального учреждения. В его помещении в доступном для потребителей месте должна быть представлена информация о дате опубликования и СМИ, в которых опубликован отчет о результатах деятельности, а также о сайтах, где выложен этот отчет.

Процедуры подготовки, утверждения и опубликования отчета о результатах деятельности регулируются сразу несколькими актами федерального уровня: Законами № 174-ФЗ и № 7-ФЗ, Правилами № 684 и Требованиями № 114н.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановлением главы городского округа Красноармейск Тимашковым К.А. № 552 от 03.07.2018 «О предоставлении субсидии МБУ «Городское хозяйство» в целях осуществления в 2018 году информирования жителей о деятельности МБУ «Городское хозяйство» посредством размещения материалов с репортажами, фотоматериалами, прямыми эфирами, тематическими материалами и иной информации, в печатных, электронных средствах массовой информации, на радио» произведено перечисление субсидии МБУ «Городское хозяйство» в размере 1 000 000-00 (Один миллион рублей 00 копеек) рублей.

В 2018 году по информированию населения в МБУ «Городское хозяйство» были заключены следующие договоры:

1. **Муниципальный контракт** на оказание услуг по опубликованию планов Муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство» на текущий 2018 год и итогов работы на текущий период. Повышение уровня информированности населения городского округа Красноармейск Московской области о работе Муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство» **№ 12/18 от 28.07.2018 на сумму 98 280,00 рублей** (исполнитель ГАУ «Красноармейское информационное агентство Московской области» срок оказания услуг с 28.07.2018 по 03.08.2018, срок договора с момента заключения контракта по 30.12.2018);

2. **Муниципальный контракт** по информированию населения о работе Муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство» путем размещения материалов в электронных СМИ, распространяемых в сети Интернет (сетевые издания) **№ 14/18 от 03.08.2018 на сумму 98 280-00** (исполнитель ГАУ «Красноармейское информационное агентство Московской области» срок оказания услуг с момента заключения контракта по 31.12.2018).

Проверкой установлено, что договор и техническое задание не подписаны директором-главным редактором ГАУ МО «Красноармейское информационное агентство Московской области» Е.И. Агарковой. Электронных подписей, скрепляющих действие данного контракта, так же проверке представлены не было.

3. **Муниципальный контракт** на оказание услуг по информированию населения городского округа Красноармейск Московской области по вопросам благоустройства на территории городского округа Красноармейск Московской области за 2018 год в периодическом печатном средстве массовой информации (газете) с дублированием материалов на сайте издания (электронного СМИ) **№ 13/18 от 03.08.2018 на сумму 95 500,00** (исполнитель ГАУ «Красноармейское информационное агентство Московской области» срок оказания услуг с момента

заключения контракта по 17.08.2018, срок договора с момента заключения контракта по 30.12.2018).

4. Договор возмездного оказания услуг № б/н от 14.11.2018 на сумму 43 829,16 рублей (исполнитель Репина Юлия Алексеевна) срок оказания услуг с 14.11.2018 по 31.12.2018). **Договор не подписан Исполнителем. Акт приемки-передачи работ (услуг) не имеет даты и подписей исполнителя и заказчика, не скреплен печатью. К договору не приложено техническое задание, отсутствуют коммерческие предложения.**

Услуги по пп.1-4 по факту дублируют друг друга, неся один и тот же смысловой контекст. Сроки контрактов дублируются. Общая сумма контрактов по информационным услугам составила в 2018 году 335 889,16 рублей, в 2019 году контрактов не заключалось.

Документы, подтверждающие факты информирования жителей о работе учреждения в печатных и электронных изданиях, а так же на радио за период 2018-2019гг. (запрос исх.№ 86 от 23.05.2020, п.29) **проверке не представлены.** В связи с вышеизложенным, имеют место факты **нецелевого расходования средств, выделенных на эти цели МБУ «Городское хозяйство», которое не в состоянии подтвердить произведенные расходы наряду с отсутствием полномочий по передаче функций третьему лицу по информированию населения.**

Выполнение муниципального задания учредителя, целевое и эффективное расходование бюджетных средств на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за период с 01.01.2018 по 01.06.2019

Муниципальное задание на 2019 год и плановые 2020-2021 годы утверждено Постановлением главы городского округа Красноармейск «Об утверждении муниципального задания на выполнение работ муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. №196 от 13.03.2019. **Отметка главы об утверждении муниципального задания на бланке муниципального задания отсутствует.**

Муниципальное задание на 2018 год и плановые 2019-2020 годы к проверке представлено не было.

Согласно Уведомлений об бюджетных ассигнованиях **на 2018 год МБУ «Городское хозяйство» было профинансировано на сумму 15 247 361,58 рублей,** муниципальное задание соответствовало данным ассигнованиям.

Муниципальное задание на 2019 год и плановые 2020-2021 годы утверждено Постановлением главы городского округа Красноармейск «Об утверждении муниципального задания на выполнение работ муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на 2019г. и плановый период 2020-2021гг. № 196 от 13.03.2019 (с изменениями, утвержденными Постановлением об утверждении муниципального задания на выполнение работ муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на 2019г. и плановый период 2020-2021гг. № 169 от 16.03.2020).

Контрольно-счетная палата отмечает, что **внесение изменений в муниципальное задание МБУ «Городское хозяйство» 2019г. произведено постановлением главы городского округа Красноармейск Тимашкова К.А., датированного 16.03.2020 за № 169.**

Пунктом 2 указанного Постановления № 169 ответственность за выполнение муниципального задания 2019 года возложена на вновь принятого на должность директора МБУ «Городское хозяйство» Тимоничкина А.Е. (приступившего к исполнению служебных обязанностей с февраля 2020 года) с формулировкой: «Директору МБУ «Городское хозяйство» Тимоничкину А.Е. обеспечить выполнение в полном объеме муниципального задания на 2019 год и плановый 2020-2021 годы в соответствии с настоящим постановлением».

Пунктом 1.1.2 Постановления № 169 установлено: «В разделе 4, в пункт 3.3 «Показатели, характеризующие стоимость муниципальной работы», в части 3 «Сводная информация по муниципальному заданию» в строке «Финансовое обеспечение предоставления муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета, тыс. рублей» в графе «2019 год (очередной финансовый год)», в строке «Содержание объектов дорожного хозяйства» заменить сумму «6500» на сумму «12 373» (тыс. рублей).

Согласно Уведомлений об бюджетных ассигнованиях на 2019 год МБУ «Городское хозяйство» было профинансировано всего на сумму 20 657 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает об установленном факте грубого нарушения действующего «Порядка формирования муниципального задания бюджетным, автономным учреждениям и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания», утвержденного постановлением главы города Красноармейск Московской области от 24 июня 2011 года № 301 (далее – Постановление № 301).

В соответствии с п. 1.2. Постановления № 301 «Муниципальное задание разрабатывается в целях обеспечения соответствия объема и качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ) выделяемым бюджетным (автономным) ассигнованиям».

В соответствии с п. 3.1, 3.3 Постановления № 301 «Объем бюджетных ассигнований, необходимый для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитывается в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, устанавливающими порядок стандартов, расчета нормативов и стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета городского округа Красноармейск на текущий год. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и утвержденных лимитов бюджетных обязательств».

Изменение государственного (муниципального) задания - это изменение объема (количества) услуг (работ) или требований к их качеству. Произвольно изменить размер финансового обеспечения в большую или меньшую сторону при сохранении объема и качества является невозможным.

В случае внесения изменений в муниципальное задание учредитель (администрация городского округа Красноармейск) должен проделать это до наступления срока очередного платежа согласно графику перечисления субсидии, в противном случае будет нарушено ранее заключенное соглашение о выделении субсидии.

В соответствии с п.6.1 Постановления № 301 «Контроль выполнения муниципального задания муниципальным учреждением осуществляет главный распорядитель».

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, а также запланированные расходы за счет данной субсидии должны включаться в план финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) учреждения. Данный документ содержит, в том числе, показатели по планируемым поступлениям и выплатам учреждения. План ФХД государственного (муниципального) учреждения, составляется и утверждается согласно Требованиям, определенным приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее - Требования № 81н).

В соответствии с уставом учреждения, муниципальное задание характеризует такие основные виды деятельности, как: содержание в чистоте территории города, благоустройство цветочных клумб, вырубка и кронирование деревьев и кустарников, утилизация веток, выкорчевка пней, окос городских территорий, в том числе борщевика, побелка деревьев, ремонт лестничных маршей, рекультивация площадок для складирования снега, смета и веток, ликвидация несанкционированных навалов мусора, мероприятия по ремонту городской плотины, ремонт и содержание детских и спортивных площадок, ремонт и содержание автомобильных дорог, очистка дорог от снега, установка дорожных знаков, очистка снега, благоустройство клумб и цветников, посадка и уход за деревьями, санитарная рубка деревьев и кустарников, уборка стихийных свалок, выкашивание газонов и т.д. Объемы указаны в натуральном выражении (м², шт., т, м/ч и т.д.) по каждому показателю, также определен планируемый результат исполнения муниципального задания в денежном выражении, который составляет в 2018 году 15 247 361,58 рублей, в 2019 году 20 657 000-00 рублей.

Проверке не представлены акты выполненных работ по заключенным контрактам.

Проверка состояния бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется главным бухгалтером.

Проверке представлены следующие документы по бухгалтерскому учету: Отчет об обязательствах учреждения, сведения о движении нефинансовых активов учреждения, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, сведения о принятых и неиспользованных обязательствах, сведения об остатках денежных средств учреждения, справка по заключению учреждения счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, баланс учреждения, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, отчет о движении денежных средств учреждения отчет об обязательствах, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, отчет о движении денежных средств учреждения. **Указанные документы не были приняты проверкой в связи с отсутствием на них подписей должностных лиц, печатей, отметок о принятии уполномоченными лицами, а также подтверждающих документов.**

Дополнительным фактом, свидетельствующим о представлении проверке **недействующих бухгалтерских документов** является факт **указания в**

представленных версиях незаверенных документов за 2018-2019гг. подписей директора Сморчкова Е.Б. и бухгалтера Тезениной И.Е.

Директор Сморчков Е.Б. находился на должности директора учреждения только в период с 09.02.2018 по 02.05.2018.

Расчетно-платежные ведомости утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Они применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам организации. На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются. МБУ «Городское хозяйство» представили проверке расчетно-платежные ведомости, не оформленных должным образом: отсутствуют порядковые номера, даты, не являются копиями с подлинных документов, распечатаны из программного обеспечения, не имеют утверждающих и заверительных подписей. Кроме того, выполнены с грубыми нарушениями установленного порядка оформления, прежде всего в виду отсутствия расшифровки составляющих частей сумм заработной платы к выдаче. Отсутствуют суммы компенсационных выплат, стимулирующих, сверхурочных, за стаж, за разрядность. Все суммы общим значением указаны в графе «Общие начисления». Данное заполнение не позволяет произвести анализ правильности начисления заработной платы сотрудникам учреждения.

В расчетно-платежных ведомостях за период с августа 2018 по 31 декабря 2019 года в графе задолженность за организацией и задолженность за работниками в количестве 11 человек указаны суммы задолженностей. Вразумительных объяснений причин возникновения сумм задолженностей по расчетам с работниками учреждения на конец 2018 и 2019 годов согласно ответа главы городского округа Красноармейск (письмо от 30.06.2020 № 118Исх-1630) Контрольно-счетная палата не получила.

Согласно п. 2.7 «Учетной политики» и с целью контроля за сохранностью горюче-смазочных материалов, а также обоснования списания затрат на их приобретение, директором Рязанцевым А.А. в период с 27.05.2018 по 16.04.2019 было выпущено 16 приказов «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов». Нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов, согласно вышеуказанных приказов, утверждались согласно Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в редакции распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р».

Проверкой установлено значительное расхождение норм расхода топлива норм расхода в приказах директора МБУ «Городское хозяйство с нормами, приведенными в соответствующих документах Минтранса России.

Источник:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=309812&fld=134&dst=106200,0&rnd=0.6670351785967505#08452201013463418>

Например, согласно пункта 9.1. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) Грузовые бортовые автомобили

отечественные и стран ГАЗ-3302, -33021 «Газель» (ЗМЗ-4025.10-4L-2,445-90- 5М) 16,5/100 км. Согласно приказа директора МБУ «Городское хозяйство» № 2 от 09.01.2019г. норма расхода топлива в зависимости от сезона составляет 19л/100 км и 20,9 л/100 км). **Нормы расхода завышены, примерно, на 4л/100км.**

Кроме того установлено, что закупки автомобильного топлива оформлялась договорами по явно завышенным ценам с использованием механизма дроблением закупок в нарушение действующего законодательства:

- в соответствии со Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ «дробление» признается как нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- в соответствии со Статьей 170 Гражданского кодекса «дробление» рассматривается как создание притворных сделок, которые совершаются с целью прикрытия единого крупного заказа (для справки: согласно части 2 статьи 170 ГК РФ, притворные сделки являются ничтожными (недействительными).

- в соответствии со Статьей 15 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» факт «дробления закупок» нарушает принцип обеспечения конкуренции и квалифицируется как необоснованное ограничение конкуренции.

Банковские выписки за проверяемый период представлены не были.

Журнал операций расчетов по оплате труда проверке не представлен. В проверяемом периоде фонд оплаты труда с начислениями складывался из фиксированной тарифной ставки. Штат учреждения укомплектован не полностью, внешних совмещений не было, внутреннее совмещение осуществлял только директор.

Проверка учета, использования муниципального имущества и проведение инвентаризации.

Анализ Отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества за 2018 год.

Отчет о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества за 2019 год представлен не был.

По данным бухгалтерского баланса за 2018 год в МБУ «Городское хозяйство» на конец отчетного периода балансовая (остаточная) стоимость недвижимого имущества составила 21 426,77 рублей, балансовая (остаточная) стоимость особо ценного имущества составила 30 269 106,50 рублей.

Постановлением главы городского округа Красноармейск Московской области № 165 от 02.03.2018 «О закреплении муниципального имущества за муниципальным бюджетным учреждением «Городское хозяйство» на праве оперативного управления в МБУ «Городское хозяйство» передано недвижимое имущество в количестве 71 позиции остаточной стоимостью на сумму 21 443 874,91 рублей и движимое имущество в количестве 2 единиц остаточной стоимостью на сумму 3 404 175-58 рублей. В данное постановление 10 раз в период с 26.03.2018 по

04.02.2020 вносились дополнения Постановлениями главы городского округа Красноармейск.

Проверкой соблюдения законодательства при распоряжении имуществом, находящегося в учреждении на праве оперативного управления выявлены следующие нарушения:

- представленный проверке перечень муниципального имущества, закрепленного за МБУ «Городское хозяйство» по состоянию на 01.01.2020 никем не подписан и не заверен, что дает основания признать его недостоверным.

- перечень муниципального имущества, закрепленного за МБУ «Городское хозяйство», по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019, годы проверке не представлен.

Проверке предоставлен единственный приказ о проведении инвентаризации № 37 от 30.11.2018, с указанием состава инвентаризационной комиссии: председатель - Рязанцев А.А., члены комиссии - Тезенина И.Е., Кудрявцева Е.Г., Матвеева Л.Е. Приказ не исполнен, сплошной инвентаризации не проведено.

За проверяемый период в учреждении внутренняя инвентаризация основных средств и материальных запасов ни разу не проводилась в нарушение п.3.1.Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Фактически во всем проверяемом периоде инвентаризация имущества не проводилась, о чем свидетельствуют представленные проверке распечатанные инвентаризационные описи, а не копии подлинных документов. При проверке представленных инвентаризационных описей (с разными датами) выявлены следующие нарушения и замечания:

1) в инвентаризационной описи по состоянию на 31.12.2018 содержится указание на двух разных ответственных лиц (Сморчков Е.Б.; Рязанцев А.А.), занимающих должности директора в разные периоды деятельности учреждения),

2) инвентаризационные описи по состоянию на 26.07.2019, на 31.12.2019 (ответственное лицо - Гаврилов С.В.) не имеют даты, отсутствуют подписи членов комиссии, не заполнены обязательные поля, отсутствуют даты начала и окончания инвентаризации, не указано место проведения инвентаризации, нет ссылки на реквизиты приказов о проведении инвентаризации. Также, при смене директоров не издавались приказы о смене членов инвентаризационной комиссии и не проводилась инвентаризация принятого имущества.

Акты приема-передачи имущества при смене директоров отсутствуют.

Материальная ответственность регулируемая главой 37, 39 Трудового кодекса РФ, п. 2.14 «Учетной политики МБУ «Городское хозяйство» в учреждении не закреплена ни за одним сотрудником. Приказ о назначении материально-ответственного лица в МБУ «Городское хозяйство» отсутствует.

Отсутствуют акты списания основных средств.

Сравнительный анализ представленного перечня муниципального имущества, закрепленного за МБУ «Городское хозяйство» по состоянию на 01.01.2020 с Инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) № 00000002 по объектам нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2019 показал

несоответствие позиций имущества, значившихся на балансе учреждения, а именно:

1) Количество наименований объектов в Перечне не соответствует количеству наименований в инвентаризационной описи (121 позиция объектов учета, в перечне - 92). **Ряд позиций объектов учета в Перечне отсутствует, либо учтены дважды, имеют разногласия в цене учета;**

2) Не соответствуют балансовые стоимости одного и того же объекта (например, «Детская игровая площадка ул. Чкалова д.10»), один и тот же объект указан под несколькими инвентарными номерами, присутствуют расхождения в наименованиях объектов и их адресах;

3) В инвентаризационных описях **не указано фактическое наличие объектов учета;**

4) В инвентаризационных описях «Мини-погрузчик с бортовым поворотом АНТ 1000/01» зав. № 1160 имеет оценочную стоимость 3 635 342,36 рублей, однако на балансе учреждения данный объект учитывается по балансовой стоимости 3 635 342,00 рублей;

5) По данным инвентаризационной описи по состоянию на 31.12.2019 «Трактор Беларус-320.4, зав.№ у4u320z03j1100654 с навесным оборудованием, инвентарный номер 4101350008 имеет оценочную стоимость 1 128 587,59 рублей, однако на балансе учреждения данный объект учитывается по балансовой стоимости 1 556 466,64 рублей;

6) По данным инвентаризационной описи по состоянию на 31.12.2019 «Трактор Беларус-320.4, зав.№ у4u320z03j1100827 с навесным оборудованием, инвентарный номер 4101350007, имеет оценочную стоимость 1 128 587-59 рублей, однако на балансе учреждения данный объект учитывается по балансовой стоимости 1 556 466,64 рублей;

7) По данным раздела 1, 2 Реестра муниципального имущества администрации городского округа Красноармейск инвентарные номера для объектов имущества МБУ «Городское хозяйство» не присвоены;

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии в МБУ «Городское хозяйство» должного уровня работы по учету основных средств.

Анализ штатного расписания.

Работникам учреждения устанавливаются должностные оклады (тарифные ставки) по занимаемой должности (профессии). Перечень должностей с указанием тарифной ставки (должностного оклада) по каждой должности утверждается штатным расписанием.

Установлено, что в проверяемом периоде штатное расписание утверждалось 8 раз (с 12.02.2018 по 13.09.2019).

Выявленные нарушения в оформлении штатных расписаний:

1) Не предоставлено Штатное расписание № 7;

2) Штатное расписание № 4 на период работы с 23.08.2018 по 31.12.2018 (директор Рязанцев А.А.) не согласовано с учредителем, т.к. отсутствует отметка о согласовании главы городского округа Красноармейск Тимашкова К.А. , не заверено печатью учредителя;

3) Штатное расписание № 5 на период с 18.09.2018 по 31.12.2018 не заверено печатью учредителя;

4) Штатное расписание № 1 и № 2 (директор Сморгков Е.Б.) не утверждены приказами директора (приказы № 1 от 12.02.2018 и № 6 от 09.04.2018 не имеют подписи директора);

5) Приказы об утверждении новых штатных расписаний МБУ «Городское хозяйство» оформлены с нарушениями: отсутствуют обязательные указания на отмену действия предыдущих штатных расписаний;

6) Номера приказов об утверждении штатного расписания не соответствуют номерам этих же приказов в Журнале регистрации приказов по основной деятельности.

Контрольно-счетная палата отмечает, что нарушения в оформлении штатного расписания, в ряде случаев квалифицируются как его отсутствие, что является серьезным нарушением трудового законодательства (ч. 1,2 ст. 5.27 КоАП РФ).

План финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Источниками финансирования деятельности учреждения в 2018 и 2019 годах являлись: средства бюджета городского округа Красноармейск в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

План финансово хозяйственной деятельности в течение 2018 года утверждался 4 раза (12.02.2018, 03.05.2018, 01.06.2018, 01.12.2018). Объем финансирования учреждения с начала 2018 года (данные ПФХД от 12.02.2018г. по ст. «Поступления от доходов всего») предусматривались в сумме 4 500 000,00 рублей, однако на конец 2018 года (данные ПФХД от 01.12.2018г. по ст. «Поступления от доходов всего») утвержден в сумме 15 247 361,58 руб., то есть **объем поступлений увеличен на 338%**. План финансово-хозяйственной деятельности в течение 2019 года утверждался 3 раза (06.12.2018, 06.05.2019, 23.09.2019). Объем финансирования учреждения с начала 2019 года (данные ПФХД от 06.12.2018 по ст. «Поступления от доходов всего») предусматривались в сумме 14 934 000,00 рублей, однако на конец 2019 года (данные ПФХД от 23.09.2019г. по ст. «Поступления от доходов всего») утвержден в сумме 20 657 000,00 рублей, то есть **объем поступлений увеличен на 138%**.

Всего за проверяемый период объем финансирования на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» городского округа Красноармейск за счет средств местного бюджета **увеличилось на 459%** (с 4 500 000,00 рублей до 20 657 000,00 рублей).

Отчет по выполнению плана финансово- хозяйственной деятельности за 2019 год проверке не предоставлен.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городское хозяйство» за 2018 год приведено в Таблице № 1.

Наименование показателя	План, рублей	Факт, рублей	Исполнено, в % от плана
Сумма поступлений	15 247 361,58	11 451 145,80	75%
Субсидии на выполнение муниципального задания	13 356 000,00	9 626 919,51	72%
Субсидии на иные цели	1 891 361,58	1 824 226,29	96%
Сумма выплат, всего	15 247 361,58	11 451 145,80	75%
Оплата труда, ст. 111	6 377 360,40	5 153 684,35	81%
Начисления на выплаты по оплате труда ст.119	1 928 681,00	1 543 301,39	80%
Прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, ст.244	6 908 985,18	4 721 825,06	68%
Госпошлина, ст.852	21 335,00	21 335,00	100%
Штрафы, ст. 853	11 000,00	11 000,00	100%

Анализ составления планов финансово- хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы (проводился на основании ПФХД на 2018 год от 01.12.2018, на 2019 от 23.09.2019), проведенный **в соответствии с Постановлением главы городского округа Красноармейск № 1038 от 13.12.2016 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области» (далее- Постановление № 1038)** выявил следующее:

- 1) Отсутствует дата согласования ПФХД главным распорядителем бюджетных средств администрации городского округа Красноармейск Тимашковым К.А.;
- 2) Отсутствуют данные по пункту 3 «Общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества» на дату составления плана;
- 3) Отсутствуют данные по пункту 4 «Общая балансовая стоимость движимого государственного имущества» на дату составления плана;
- 4) Отсутствуют данные показателей финансового состояния учреждения;
- 5) В таблице 2.1. «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» указан период показателя на 2017 год;
- 6) В таблице 1.1 «Расчет (обоснование) расходов на оплату труда» в графе 10 неверно произведен расчет ФОТ за год (суммы ФОТ указаны за месяц, а не за год);
- 7) ПФХД на 2018 год в Таблице 3 «Расчеты (обоснования) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей» сформирован не в соответствии с утвержденной формой Постановления № 1038 (отсутствуют разделы «Налоговая база. рублей» и «Ставка налога, %»), что не позволяет проанализировать сумму средств, предусмотренных на оплату госпошлины и штрафов;

В нарушение требования представления документов проверке не были представлены подтверждающие документы с расшифровкой перечня

штрафных санкций, на оплату которых были предусмотрены средства ПФХД в 2018г. - в размере 11 000 рублей, в 2019г. – в размере 345 000 рублей.

8) Таблица 6.5 «Расчеты (обоснования) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества» сформирована не в соответствии с формой, утвержденной Постановлением № 1038: **неверно произведены построчные подсчеты;**

9) Таблица 6.6 «Расчеты (обоснования) расходов на оплату прочих работ и услуг» сформирована не в соответствии с формой, утвержденной Постановлением № 1038: **неверно указаны построчные подсчеты:**

Например, в 2018 году:

стр. 2 «Нотариальные услуги» - количество договоров 1, цена контракта 1,00 рублей стоимость услуги 15 000,00 рублей;

стр. 12 «Ведение социальных сетей» – количество договоров 1, цена контракта 4 500,00, стоимость услуги, 45 848,82 рублей.

Например, в 2019 году:

стр. 11 «Ямочный ремонт» - количество договоров 3, цена контракта 210 000,00 рублей, стоимость услуги 210 000,00 рублей.

10) Перечень расходов, указанных в п. 6.6 по ст.226 не соответствует перечню КОСГУ на 01.01.2019, так как в перечень вошли расходы, относящиеся к ст. 225 (ямочный ремонт, ремонт лестничного марша, вывоз снега, вывоз мусора, ст. 225 аренда самосвала, аренда газели);

11) Значения таблицы 6.7 «Расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств, материальных запасов ст. 310,340 **не соответствуют реальным значениям построчных подсчетов и итоговым суммам;**

12) Данные в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» на 2018 и 2019 год **не соответствуют данным, указанным по статьям;**

13) Приказом № 50 от 13.09.2019 утверждено новое «Штатное расписание № 8» на 2019 год со значительным увеличением штатной численности сотрудников: добавлены должности «рабочий зеленого хозяйства» в количестве 10 человек по тарифной ставке 9 810,00 рублей; «рабочий по благоустройству территории» в количестве 4 человек по тарифной ставке 8 023,00 рублей; «электросварщик» в количестве 2 человек по тарифной ставке 10 080,00 рублей. Итого ФОТ с начислениями был увеличен с 11 814 000,00 рублей до 14 864 000,52 рублей (+3 050 000,52 рублей). **С учетом установленных настоящей проверкой серьезных нарушений порядка приема сотрудников на работу и оплаты их труда (стр. 10-20 настоящего Акта) в МБУ «Городское хозяйство» в период октябрь-ноябрь 2019 года в учреждении создались предпосылки для незаконного и неэффективного расходования средств, выделенных учреждению из бюджета городского округа Красноармейск.**

В целом, выявленные проверкой ошибки и недочеты при составлении планов финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городское хозяйство» свидетельствуют о низком уровне плановой работы в учреждении.

Проверка соблюдения законодательства в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 44-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Учреждением МБУ «Городское хозяйство» не издан приказ «О создании Единой комиссии по проведению закупки и Единой комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг».

В проверяемый период в учреждении действовало Положение о закупках (проверке не представлено).

Согласно части 1 статьи 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Проверкой соблюдения требований Бюджетного Кодекса РФ установлено, что Реестр договоров, предусмотренный статьей 73 БК РФ в Учреждении ведется. Реестры закупок за 2018 и 2019 годы сверены с наличием представленных копий договоров.

Согласно сверки реестра закупок за 2018 год и копий договоров за 2018 год, не представлены проверке исполненные договоры:

1) от 03.04.2018 фактически оплачено на сумму 43 790,00 рублей ООО «БРЕНТ» (поставка дизтоплива);

2) от 01.03.2018 фактически оплачено на сумму 8 650,00 рублей нотариусу Антонов Константин Сергеевич (оказание нотариальных услуг);

3) от 27.03.2018 фактически оплачено на сумму 3500,00 рублей ООО «БРЕНТ» (поставка дизтоплива);

4) от 16.04.2018 фактически оплачено на сумму 5 215,94 руб. ООО «КОМУС» (приобретение канцтоваров);

5) от 03.06.2018 фактически оплачено на сумму 98 537,26 рублей ИП Сафаров Б.Х. (выполнение работ по вырубке деревьев);

6) от 16.08.2018 фактически оплачено на сумму 6 380,00 рублей ПАО СК «РОСГОССТРАХ» (оказание услуг по страхованию спецтехники (ОСАГО);

7) от 29.12.2018 фактически оплачено на сумму 47 043-87 рублей ООО «РН-КАРТ» (поставка топлива на январь 2019г.).

По договорам, прошедшим проверку установлено:

1) Договор № 3252018 от 03.08.2018 заключен на сумму 12 382,48 рублей, в реестре как исполненный стоит на сумму 12 383,46 рублей (разница 98 коп.);

2) К договорам не приложены коммерческие предложения (все договоры), акты выполненных работ (все договоры), технические задания (частично), спецификация (частично);

3) Договор № 34510118/0174408 от 29.12.2018 ООО «РН-Карт» (закупка топлива) сроком действия с 01.01.2019 по 30.04.2019 не указана сумма договора, нет перечня товаров и услуг, отсутствует техническое задание, нет конкретной формулировки предмета закупки, договор не значится в реестре договоров за 2018 год.

В реестр не включены договоры, представленные проверке:

1) МК № 12/18 от 28.07.2018 ГАУ МО «Красноармейское информационное агентство Московской области» на сумму 98 280,00 рублей на услуги по опубликованию планов МБУ «Городское хозяйство» на текущий 2018 год и итогов работы на текущий период;

2) МК № 13/18 от 03.08.2018 ГАУ МО «Красноармейское информационное агентство Московской области» на сумму 95 500,00 рублей на услуги по информированию населению населения городского округа Красноармейск

Московской области по вопросам благоустройства за 2018 год в периодическом печатном средстве массовой информации (газете) с дублированием материалов на сайте издания (электронного СМИ);

3) МК № 14/18 от 03.08.2018 ГАУ МО «Красноармейское информационное агентство Московской области» на сумму 98 280,00 рублей на услуги по информированию населения о работе МБУ «Городское хозяйство» путем размещения материалов в электронных СМИ, распространяемых в сети Интернет (сетевые издания);

По всем договорам и муниципальным контрактам (кроме договоров по аренде автомобилей, запрошенных Контрольно-счетной палатой отдельно), не представлены акты выполненных работ и услуг.

По всем закупкам 2018-2019гг. отсутствуют письма по согласованию закупок главой и должностными лицами администрации г.о. Красноармейск (требование главы города Тимашкова К.А.).

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 утверждался с 03.04.2018 по 01.11.2018 в количестве 5 раз. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд директором А.А. Рязанцевым утверждался каждый раз вновь вместо внесения изменений в действующий план на 2018 год. В нарушении п.3 приказов об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год **не опубликовывался на официальном сайте** (нет собственного сайта учреждения, страница на сайте администрации находится в разработке, отсутствует информация по муниципальным учреждениям).

К Приказу № 5 от 03.04.2018 **не представлен реестр** по закупке на сумму 569 300,00 рублей.

К Приказу № 28 от 14.09.2018 приложен план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг.: **план закупок представлен в нечитаемом виде, что не дает возможности проведения полноценного анализа.**

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год утверждался с 24.01.2019 по 25.09.2019 в количестве 5 раз.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд директором А.А. Рязанцевым и С.В. Гавриловым утверждался каждый раз вновь, вместо внесения изменений в действующий план на 2019 год. В нарушении п.3 приказов об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год **не опубликовывался на официальном сайте** (нет собственного сайта учреждения, страница на сайте администрации находится в разработке, отсутствует информация по муниципальным учреждениям).

Анализ договоров закупок за 2018 годы выявил следующие нарушения:

1) По **договору № 15 от 26.06.2018 на 95 000,00 рублей** предметом договора является «Выполнить работы по уничтожению борщевика на территории городского округа Красноармейск Московской области на площади 50 000 кв. м.», исполнитель

ООО «Дэз ЭКО-КЛИН». Акт сдачи приемки работ не оформлен. Адресный перечень проводимых работ не представлен. Согласно п. 4.2 Технического задания к договору данный договор имеет гарантийный срок результатов работ - не менее 2 (Двух) лет после подписания актов выполненных работ. Оплата по договору произведена.

Муниципальный контракт № 16 на выполнение работ по уничтожению борщевика на территории городского округа Красноармейск Московской области от 26.06.2018 исполнитель ООО «Дэз ЭКО-КЛИН» на сумму 95 000,00 рублей. Акт сдачи-приемки работ не оформлен. Адресный перечень проводимых работ не представлен. Согласно п. 4.2 Технического задания к договору указанный договор имеет гарантийный срок результатов работ - не менее 2 (Двух) лет после подписания актов выполненных работ. Оплата по договору произведена.

Анализ представленных документов по указанным договорам на суммы, не превышающие сто тысяч рублей, установил признаки искусственного дробления закупки по следующим основаниям:

- договоры направлены на достижение единой хозяйственной цели – развитие благоустройства территории городского округа Красноармейск;
- предметом договоров являются идентичные работы – уничтожение борщевика на территории городского округа Красноармейск;
- оказание идентичных услуг одним и тем же Подрядчиком – ООО «Дэз ЭКО-КЛИН».
- договоры заключены в один и тот же день (26.06.2018 заключены договоры № 15 и № 16).

Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит понятие «дробление закупок».

Вместе с тем, факт «дробления закупок» нарушает целый ряд других федеральных законов:

- в соответствии со Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ «дробление» признается как нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- в соответствии со Статьей 170 Гражданского кодекса «дробление» рассматривается как создание притворных сделок, которые совершаются с целью прикрытия единого крупного заказа (для справки: согласно части 2 статьи 170 ГК РФ, притворные сделки являются ничтожными (недействительными)).

- в соответствии со Статьей 15 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» факт «дробления закупок» нарушает принцип обеспечения конкуренции и квалифицируется как необоснованное ограничение конкуренции.

2) Договор поставки № 16-8 от 16.04.2018 на сумму 84 013,00 рублей и договор № 16/1-18 от 16.04.2018 на сумму 30 361-50 с поставщиком ООО «ИНСТРУМЕНТЫ» заключены на один и тоже период оказания услуг - с даты подписания по 31.05.2018, имеют один и тот же предмет договора с разной спецификацией.

3) Муниципальный контракт № 12/18 от 28.07.2018 на сумму 98 280,00 рублей ГАУ «Красноармейское информационное агентство Московской области», муниципальный контракт № 13/18 от 03.08.2018 на сумму 95 500,00 рублей ГАУ

«Красноармейское информационное агентство Московской области», муниципальный контракт № 14/18 от 03.08.2018 на сумму 98 280,00 рублей ГАУ «Красноармейское информационное агентство Московской области» **не имеют актов выполненных работ, не оформлены поставщиком услуг** – отсутствуют подписи (Агарковой Е.И.).

4) Контракт № 2018.494630 на поставку пескосоляной смеси для обработки территории городского округа Красноармейск. Закупка произведена путем участия в электронном аукционе при наличии единственной заявки;

5) Договор № 52 от 24.10.2018 на сумму 36 000,00 рублей, цена услуги 120,00 рублей, расчет производился исходя из количества рабочих дней в текущем году (примерно 75 дней), предмет договора предрейсовое освидетельствование водителей в количестве 4 человек, исполнитель ФГБУЗ МСЧ-154. Согласно отметок на путевых листах о прохождении медосмотра водителями, **предрейсовое освидетельствование водителей учреждения сотрудниками ФГБУЗ МСЧ-154 проводилось нерегулярно**, что является нарушением Федерального закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995 № 196-ФЗ;

6) Договор возмездного оказания услуг № б/н от 14.11.2018 на сумму 43 829,16 рублей (исполнитель Репина Юлия Алексеевна) срок оказания услуг с 14.11.2018 по 31.12.2018). **Договор не подписан Исполнителем (Репиной Ю.А.), Акт приемки-передачи работ (услуг) не имеет даты и подписей исполнителя и заказчика, не скреплен печатью. К договору не приложено техническое задание, отсутствуют коммерческие предложения;**

7) Контракт № 1516 от 06.12.2018 на сумму 99 172,00 рублей (поставка топлива), договор № 34510118/074408 от 29.12.2018, сумма договора не указана (техобслуживание транспорта) с ООО «РН-Карт».

Проведенный анализ закупочной документации по пп. 2),3),7) имеет ярко выраженные **признаки «дробления закупок»** аналогично ситуации, изложенной выше в п.1), то есть **нарушения носят устойчивый, системный характер.**

Анализ Журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2018 год установил перечисление денежных средств в сумме 30 000,00 рублей ИП Андреев А.В. п/п 61 от 10.05.2018 оплата за транспортные услуги по счету № 12 от 23.04.2018 Запись перевода денежных средств не подтверждена договором, так же отсутствует запись о наличии данного договора в реестре договоров за 2018 год.

Согласно сверки реестра закупок за 2019 год и копий договоров за 2019 год установлено наличие исполненных, но не представленных проверке договоров:

1) от 13.02.2019, сумма фактической оплаты 24 998,00 рублей. Поставщик ООО «ФИРМА ДИАЛОГ-К», выполнение работ по поставке компьютерного оборудования и программного обеспечения, настройке и сопровождению ПО фирмы «1С»;

2) от 30.08.2019, сумма фактической оплаты 163 996,34 рублей. Поставщик ООО «ТД НМ», поставка бензина АИ-92;

3) от 07.10.2019, сумма фактической оплаты 38 000,00 рублей. Поставщик АНО ДПО «Институт развития кадров», оказание услуг по аттестации и включению в реестр сотрудников по программе «Безопасность дорожного движения»;

4) от 21.10.2019, сумма фактической оплаты 9 840,00 рублей. Поставщик ООО «АТЦ», приобретение камер для трактора МТЗ 82.1;

5) от 03.12.2019, сумма фактической оплаты 211 100-00 рублей. Поставщик ООО «АТЦ», приобретение инструмента, запасных частей и материалов.

Анализ договоров закупок за 2019 годы выявил следующие нарушения:

Контрактом № 08483000535190001320001 от 12.11.2019 на поставку пескосоляной смеси для обработки территорий городского округа Красноармейск Московской области на сумму 504 820,72 рублей было приобретено пескосоляной смеси в пропорции 70/30 согласно Гост 8267-93 в количестве 299 тонн по цене 1 682,73 рублей за тонну и пескосоляной смеси в пропорции 70/30 согласно Гост 8267-93 в количестве 1 тонны по цене 1 684-45 рублей. Подтверждающих документов на расходование данной смеси на нужды города проверке не предоставлено. Кроме того, по данным Гидрометцентра, прошедшая зима 2019/2020гг. в Москве стала самой теплой за всю историю инструментальных метеорологических наблюдений. Средняя температура воздуха за три месяца зимы оказалась положительной и составила 0,2°C, что ровно на 3°C выше прежней рекордно теплой зимы 1960/61 гг. (<http://meteoweb.ru/2020/news/wn2020030700.php>).

Проверка заключенных договоров аренды автотранспортных средств автомобилей в МБУ «Городское хозяйство» установила следующее.

Были заключены следующие контракты:

1) Контракт № 0843000535190001230001 от 05.11.2019 на оказание услуг по аренде самосвала без водителя для нужд МБУ «Городское хозяйство» городского округа Красноармейск Московской области на сумму 975 975,60 рублей на срок с момента заключения контракта (но не ранее 01.11.2019) по 31.12.2019 включительно;

2) Контракт № 08483000535190001240001 от 05.11.2019 на оказание услуг по аренде грузопассажирского автомобиля без водителя на сумму 375 788,16 рублей на срок с момента заключения контракта по 31.12.2019;

3) Контракт № 9 от 22.01.2020 на оказание услуг по аренде самосвала без водителя для нужд МБУ «Городское хозяйство» городского округа Красноармейск Московской области на сумму 295 020,00 рублей на срок по 30.01.2020 включительно. Представленная копия договора и приложений к нему не имеет заверительных подписей и оттиска печати заказчика и исполнителя. Электронный образ документа также не содержит подписей и печатей;

4) Контракт № 8 от 22.01.2020 на оказание услуг по аренде грузопассажирского автомобиля без водителя на сумму 270 725,00 рублей на срок с момента заключения контракта по 29.02.2020 включительно. Представленная копия договора и приложений к нему не имеет заверительных подписей и оттиска печати заказчика и исполнителя. Электронный образ документа также не содержит подписей и печатей.

В муниципальных контрактах аренды автомобиля не указаны полные данные транспортных средств, позволяющие, в случае возникновения спора, определить о каком транспортном средстве идет речь. К числу обязательных указываются: марка автомобиля, год выпуска и цвет, номер кузова и двигателя, государственный регистрационный номер, пробег, техническое состояние транспортного средства на момент его передачи от арендодателя арендатору.

1. Акт приема-передачи автотранспортного средства ГАЗ 330232 и КАМАЗ 65115-50 от 05.11.2019 (договор на сумму 975 975,60 рублей) не подписан и не утвержден директором МБУ «Городское хозяйство» Гавриловым С.В. Указанное свидетельствует, что арендованная техника не принята к учету в муниципальном учреждении. Согласно п.2.1 Контракта № 08483000535190001240001 от 05.11.2019 «Оплата производится по фактически оказанному объему услуг из расчета стоимости одного часа аренды», однако в Актах оказанных услуг оказанных услуг от 30.11.2019 и 31.12.2019 не указаны объемы фактически оказанных услуг, нет сведений о результатах заседания Приемочной комиссии. Акты не подписаны директором МБУ «Городское хозяйство» Гавриловым С.В. и не скреплены печатью. В представленных материалах имеются копии документов, подписанных директором Гавриловым С.В. посредством электронно-цифровой подписи (срок действия ключа с 08.07.2019 по 08.10.2020).

2. В Контракте № 08483000535190001240001 от 05.11.2019 в п. 2.1 абз. 2 указано, что «Арендная плата 1 (Одного) часа составляет 652,41 рублей (Шестьсот пятьдесят два рубля 41 копейка) в т.ч. НДС 20% - 108,74 рублей (Сто восемь рублей 74 копейки).

Проведенный Контрольно-счетной палатой городского округа Красноармейск анализ действующих в сети Интернет коммерческих предложений (Приложение 1,2) на аренду автомашин типа «Газель» от компаний «Русский Восток», «DVINN», «САМОВОЗ» установил, что цена на оказание услуг по Контракту № 08483000535190001240001 от 05.11.2019 завышена не менее 3-4 раз. Сравнительная характеристика с предложениями по Москве и Московской области услуг грузового каршеринга показала, что цена за 12 часов работы техники по контракту составила 7828,92 рублей, каршеринга 3900,00 рублей. (<http://www.rusvostok.ru/tarifi>). Установлено завышение цены не менее чем в 2 раза только за фактическое время использования транспортного средства, не учитывая простои.

ООО «Центр» участвовала в 5 государственных контрактах на оказание услуг по аренде транспортных средств для нужд администрации городского округа Красноармейск (3 договора на сумму 5,4 млн. рублей для нужд администрация г.о. Красноармейск: от 05.11.2019 на сумму 975 975,60 рублей, от 05.11.2019 на сумму 373 788,16 рублей, от 30.07.2019 на сумму 4 263 210,00 рублей; 2 договора на сумму 1,4 млн. рублей для нужд МБУ Городское хозяйство г.о. Красноармейск от 05.11.2019). Имеет основной ОКВЭД 47.64 – Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах.

ООО «Центр» генеральный директор Кобецкий Денис Васильевич. Юридический адрес: 140125, Московская область, Раменский район, д. Островцы, ул. Центральная, д.148 тел. 8(495)177-0717; в открытых источниках сети Интернет содержит ссылки на адрес электронной почты vitalystm@gmail.com, так же принадлежащую ООО «Инициатива», (Приложение № 1 на бумажном носителе), предоставляющую услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений на территории городского округа Красноармейск в 2018-2020гг. Ранее учредителем ООО «Центр» (ИНН 772850594211) (Приложение № 2 на бумажном носителе) и директором являлся

первый заместитель администрации городского округа Красноармейск Петрунин М.А., что свидетельствует о выраженных личных интересах заместителя руководителя администрации городского округа Красноармейск и действующего руководителя ООО «Центр».

Данная ситуация содержит признаки нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в частности статьи 8 «Принцип обеспечения конкуренции».

Необходимость в аренде вышеуказанных транспортных средств не МБУ «Городское хозяйство» не подтверждена.

Контрольно-счетная палата считает **заключение договоров на аренду данных автотранспортных средств нецелевым расходованием бюджетных денежных средств, в том числе с учетом того обстоятельства, что в перечне имущества, находящегося на балансе МБУ «Городское хозяйство» имеются транспортные средства с аналогичным функционалом.**

В наличии	В аренде
КАМАЗ 53605-А5	Камаз 65115-50
Автомобиль грузовой ГАЗ 2752 выпуск 2010 г.	Автомобиль ГАЗ 330232 Выпуск 2016 г.

Оплата за аренду автотранспортных средств производилась на основании данных производственного календаря за ноябрь-декабрь 2019г., январь 2020г. **без указания объемов фактически выполненных объемов работ**, предусмотренных условиями п.2.1. заключенных договоров.

Документов, подтверждающих факт использования указанных автотранспортных средств для работ на территории городского округа Красноармейск, а также документов, подтверждающих увеличение объема работ в МБУ «Городское хозяйство» в Контрольно-счетную палату представлено не было.

В числе прочих документов не представлено проверке:

1) Список рейсов по арендованным транспортным средствам предоставлен не был;

2) Путевые листы;

3) Документы, подтверждающие фактически оказанный объем работ/услуг;

4) Наряду с тем обстоятельством, условиями договоров аренда автотранспортных средств предусматривала услугу без водителя, не был увеличен штат сотрудников для работы на этих транспортных средствах, также не были оформлены штатные сотрудники по договорам гражданско-правового характера, не начислялись сверхурочные выплаты водителям в указанном периоде времени.

Вышеизложенное свидетельствует, что денежные средства на аренду автомобиля КАМАЗ и ГАЗЕЛЬ были израсходованы незаконно.

При рассмотрении изменений в бюджет на 2020 год в части увеличения расходов бюджета администрации городского округа Красноармейск на

обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» в размере 4 111 000,00 рублей Контрольно-счетной палатой было выдано заключение следующего содержания:

«Анализ дополнительно представленных экспертизе документов по увеличению расходов по обеспечению деятельности МБУ «Городское хозяйство» в период 2020 года показал, что они содержат целый ряд спорных позиций по обоснованию выделения дополнительных ассигнований, в частности:

а) отсутствует доказательная база по необходимости арендования в период с ноября 2019 по февраль 2020 года включительно автомобилей типа «Газель» и «КАМАЗ» при условии наличия собственного парка грузовых автомобилей ГАЗ 2752 (на балансе организации с 01.09.2010) и КАМАЗ 53605-А5 (на балансе организации с 07.11.2018) по заведомо завышенным ставкам арендной платы (1 999,95 рублей в час по автомобилю «КАМАЗ» при среднерыночной цене порядка 1 100,00 рублей в час и 652,41 рублей в час по автомобилю «Газель» при среднерыночной цене порядка 200,00 рублей в час);

б) отсутствует обоснование необходимости приобретения новых комплектов авторезины для минипогрузчика и автогидроподъемника, срок эксплуатации которых составляет 1 год (дата постановки на баланс организации 27.11.2018); гарантийный срок эксплуатации автопокрышек большинства производителей составляет, как правило, не менее 5 лет;

в) отсутствует обоснование необходимости приобретения инструмента по предельно высоким ценам (бензопил Husqvarna 576XP, Швеция по цене 52 990,00 рублей при наличии схожих по характеристикам Krüger GCSK 35-45, Германия по цене 8 700,00 рублей; бензотриммеров STIHL FS55, Германия по цене 14 990,00 рублей при наличии схожих по характеристикам Krüger GTK 52-7, Германия по цене 7 990,00 рублей и т.д.);

г) отсутствует обоснование необходимости приобретения пескосоляной смеси на сумму 500 000,00 рублей ориентировочным количеством 300 тонн. В марте и ноябре 2019 года МБУ «Городское хозяйство» приобреталось 450 тонн смеси (контракты № 2019.71508 от 01.03.2019 и № 08483000535190001320001 от 12.11.2019). В соответствии с утвержденным муниципальным заданием МБУ «Городское хозяйство» на 2019 год площадь обработки противогололедным реагентом составляла 143 545 м². С учетом предельно допустимого расходования реагента, определяемого условиями его использования, толщиной наледи, температурой окружающей среды, количеством и частотой выпадения осадков за период март 2019 года – март 2020 года, количество оставшегося реагента должно составлять не менее 313,6 тонн;

д) отсутствует обоснование расхождения объемов работ по обработке пескосоляной смесью (согласно муниципальному заданию 2019 года площадь составляла 143 545,0 кв.м, в представленной экспертизе материалах фигурирует площадь 165 513,9 кв.м; утвержденное муниципальное задание на 2020 год не представлено);

е) отсутствует обоснование расхождения объемов площадей ямочного ремонта (согласно муниципальному заданию 2019 года площадь 300 кв.м, в представленной экспертизе материалах фигурирует площадь 1345 кв.м; утвержденное муниципальное задание на 2020 год не представлено);

ж) представленные Локальные сметные расчеты №№ 2190,2191 не согласованы и не утверждены в установленном порядке.

С учетом вышеизложенного, подтвердить целесообразность предлагаемых изменений по увеличению расходов на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» не представляется возможным.»

Выборочной проверкой порядка оформления путевых листов установлено, что все проверенные путевые листы оформлены с нарушениями, заполнены не в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и письма Министерства Финансов РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129, Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 в части:

- 1) Обязательного указания адресных маршрутов автомобильного транспорта;
- 2) Отметок диспетчера по проведению медосмотра (в путевом листе должны фиксироваться дата и время проведения медосмотров, которые проводятся до выезда в рейс и после возвращения из него, - они проставляются сотрудником медицинского профиля, непосредственно участвовавшим в осмотре, а также заверяются его подписью при обязательном указании Ф.И.О. (п. 16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152, далее – Приказ Минтранса № 152); - либо отсутствует полностью заполнение полей о прохождении медосмотра, либо имеется отпечаток самонаборного штампа «Медосмотр пройден Выезд разрешен», подпись медработника либо отсутствует, либо ее заменяет подпись директора Гаврилова С.В., Рязанцева А.А., отсутствует дата, время медосмотра;
- 3) Отсутствуют отметки о контроле технического состояния транспортного средства, обязательность которой введена с 26.02.2017 п.16.1 приказа Минтранса от 18.01.2017 № 17) - дата и время технических осмотров отсутствуют;
- 4) Отсутствует регистрация путевых листов в специальном журнале, который ведется собственником транспорта в соответствии п. 17 Приказа Минтранса № 152 (форма Журнала учета движения путевых листов (Форма № 8), утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78);
- 5) Отсутствуют номера путевых листов, телефона организации, ОГРН организации (п.12 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов согласно Приказу Минтранса № 152);
- 6) Отсутствует заполнение обязательных реквизитов, заверительной надписи на оборотной стороне путевых листов в графе «Выполнение задания»;
- 7) Отрывные талоны к путевым листам не заполнены, не отделены от путевых листов, представлены к проверке единым документом;
- 8) Путевые листы по арендованным машинам также не представлены проверке (Согласно приказу Минтранса № 152 путевые листы должны храниться в организации не менее 5 лет.)

Охрана труда и обеспечение безопасности учреждения.

Предоставлены проверке по вопросам охране труда 4 инструкции:

1. Инструкция по охране труда для водителей легкового автомобиля;
2. Инструкция по охране труда для тракториста;

3. Инструкция по охране труда для безопасного выполнения работ по уборке территории;

4. Инструкция по охране труда для участников трудовой бригады;

Все инструкции разработаны и утверждены директором А.А. Рязанцевым в 2018г.

Проверкой установлено:

1) С инструкциями ознакомлены только часть сотрудников без указания даты ознакомления. С инструкцией по охране труда для участников трудовой бригады не ознакомлен ни один из сотрудников в данной должности.

2) Утверждены директором с указанием неполной даты.

3) Отсутствуют инструкции по другим видам работ, предусмотренных должностями штатного расписания.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно ст.212 Трудового Кодекса РФ работодатель обязан разрабатывать и утверждать правила и инструкции по охране труда для работников.

Проверке представлены копии двух журналов: «Журнал учета проведения инструктажа на рабочем месте по охране труда» (начат 15.10.2018) и «Журнал регистрации вводного инструктажа» (начат 09.07.2018).

Нарушения, выявленные проверкой:

1) Для 15 сотрудников, принятых на работу в 2018 году, вводного инструктажа не проводилось. Дата проведения вводного инструктажа не соответствует дате заключения трудового договора (с Шатохиным А.В., рабочим по благоустройству, инструктаж проведен за месяц до приема его на работу, то есть 13.03.2018, трудовой договор заключен 13.04.2018.);

2) Даты прохождения инструктажа в журнале не имеют хронологического порядка;

3) По 5 сотрудникам учреждения (Малышева В.А., Николаева Н.В., Дмитриев Н.А., Смирнов А.В.) не указаны даты проведения вводного инструктажа;

4) Зафиксированы факты непрохождения инструктажей по охране труда сотрудниками МБУ «Городское хозяйство» (Станиславчук А.А., Борисова С.В., Борисов В.Е., Мисокова С.С., Елизаров С.С., Петров С.В., Шапкина Г.И., Лазарева О.В., Ерастов Ю.В., Шубин А.В., Михайлов Н.К., Сысоев С.С., Окушко И.В., Лукичев В.А., Григорян А.Т., Терская Т.С., Расчетнова А.Л., Иньков В.В., Кудрявцева Е.Г., Лобов А.Б., Титов С.С., Попов С.С., Сеницын Ф.В., Косарев П.Г., Тезенина И.Е.);

5) Выявлены лица, прошедшие вводный инструктаж, но по неизвестным причинам оказавшимися не оформленными на работу (Дмитриев Н.А. тракторист).

Анализ ведения Журнала учета проведения инструктажа на рабочем месте по охране труда выявил следующие нарушения:

1) В учреждении проводился только первичный вид инструктажа. Отсутствует инструктаж на рабочем месте, повторный, внеплановый;

2) Начало ведения журнала - с 15.10.2018.

Исходя из вышеизложенного, сотрудники, принятые на работу до этой даты не проходили инструктажа (отсутствует инструктаж по сотрудникам Тезенина И.Е., Косарев П.Г., Сеницын Ф.В., Попов С.С., Лобов А.Б., Елизаров С.С., Иньков В.В., Расчетнов А.Л., Терская Т.С., Григорян А.Т., Лукичев В.А., Окушко И.В., Сысоев С.С.);

3) Проведение первичного инструктажа должно проводиться в первый рабочий день сотрудника. Однако имеются нарушения, когда первичный инструктаж проводился до принятия сотрудника на работу (например, Новиков Л.С. – водитель, инструктаж проведен 10.10.2018, прием на работу осуществлен 15.10.2018; Шатохин А.В., - рабочий, инструктаж проведен 15.10.2018, прием на работу 13.04.2018; Михеев В.Н. – водитель, инструктаж проведен 15.10.2018, прием на работу 03.04.2018; Кудрявцева Е.Г. – специалист по закупкам, инструктаж проведен 15.10.2018, прием на работу 09.04.2018; и т.д.);

3) В журнале не соблюдается хронологический порядок дат (на странице 2 журнала допущено заполнение страницы с указанием перемежающихся дат: Николаева Н.В.- 30.08.2018, Дмитриев Н.А. - 23.01.2019, Алешин В.Н. - 10.09.2018, Смирнов А.В. - 22.02.2019, Рухманов А.А. - 25.02.2019, и т.д.);

4) Не пройдены инструктажи ни одним директором МБУ «Городское хозяйство».

Изложенное свидетельствует о фактах нарушения Трудового Кодекса.

Отсутствие в учреждении документов на сотрудников, подтверждающих проведение инструктажей работников по охране труда (журналы регистрации инструктажей) влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ч.3 ст.5.27.1 КоАП РФ.

Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» устанавливает обязанность проводить специальную оценку условий труда на всех рабочих местах. Заключение по специальной оценке условий труда в МБУ «Городское хозяйство» отсутствуют, что является нарушением.

По охране труда к проверке не представлены следующие документы:

- приказ руководителя учреждения о назначении ответственных лиц за организацию безопасной работы;
- журналы регистрации вводного инструктажа, инструктажа на рабочем месте;
- документы, подтверждающие систему обучения и проверки знаний по охране труда работников;
- инструкции по охране труда;
- документы, подтверждающие аттестацию рабочих мест;
- журнал учета выдачи инструкций по охране труда;
- плана организационно-технических мероприятий по улучшению условий и охраны труда;
- журнал регистрации несчастных случаев на производстве.

Согласно реестра закупок за 2019 год МБУ «Городское хозяйство» 09.10.2019 заключен договор № 92/ИВ/171 с АНОО ДПО «Интеллект» на сумму 4 000,00 рублей на оказание услуг по обучению сотрудников по программе «Охрана труда для руководителей и специалистов». Несмотря на то, что данному курсу был обучен директор Гаврилов С.В. **работа по охране труда в МБУ «Городское хозяйство» в 2018-2019гг. по факту не велась.**

Выводы:

1. Выявлены проверкой многочисленные случаи нарушения в городском округе Красноармейск в 2018-2019 годах действующего законодательства, регулирующего вопросы законности и эффективности использования средств, выделяемых из бюджета городского округа Муниципальному бюджетному учреждению «Городское хозяйство» на осуществление финансово-хозяйственной деятельности:

1.1. Массовые нарушения при оформлении на работу сотрудников (в количестве 14 человек) в октябре-ноябре 2019 года: без подтверждения оформления заявлений на прием на работу, заявлений на увольнение, без личных карточек, при отсутствии свидетельств о регистрации по месту пребывания по сотрудникам. Присутствует единственный документ - трудовой договор, при этом оба экземпляра подлинников хранятся в учреждении. Фонд оплаты труда с начислениями по указанным сотрудникам составил 3 050 000,52 рублей. С учетом установленных настоящей проверкой серьезных нарушений порядка приема сотрудников на работу и оплаты их труда в учреждении создались предпосылки для незаконного и неэффективного расходования средств, выделенных учреждению из бюджета городского округа Красноармейск.

1.2. Завышение сумм в Актах выполненных работ и полученных денежных средств исполнителям (в количестве 6 человек) против сумм, предусмотренных условиями заключенных договоров при отсутствии к ним соответствующих Дополнительных соглашений на общую сумму 104 371,94 рублей.

1.3. Случаи начислений выплат сотрудникам за выслугу лет без проведения обязательной процедуры аттестации кадров, а также неправомерного установления и выплат надбавок за выслугу лет ранее положенного срока (Например, по сотруднику Шатохину А.В. в сумме 1 203,00 рублей в марте 2019 года).

1.4. Факты произведенных выплат сотрудникам учреждения в безналичном порядке (посредством платежных поручений) по авансовым отчетам при отсутствии подтверждающих документов на общую сумму 14 950,00 рублей.

1.5. Факты нецелевого расходования средств, выделенных в 2018 году МБУ «Городское хозяйство» на общую сумму 335 889,16 рублей на информирование жителей о деятельности учреждения, которое оказалось не в состоянии подтвердить произведенные расходы наряду с отсутствием полномочий по передаче функций третьему лицу по информированию населения.

1.6. Многочисленных нарушений законодательства, регулирующего закупочную деятельность:

1.6.1. Учреждением не издан приказ «О создании Единой комиссии по проведению закупки и Единой комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг».

1.6.2. В нарушение части 1 статьи 73 БК РФ МБУ «Городское хозяйство» в 2018 году не осуществлял в должном объеме ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Установлено отсутствие регистрации 7 договоров на общую сумму 213 117,07 рублей. К договорам не приложены коммерческие предложения (все

договоры), акты выполненных работ (все договоры), технические задания (частично), спецификация (частично).

1.6.3. Закупки автомобильного топлива оформлялась учреждением договорами по явно завышенным ценам с использованием механизма дроблением закупок в нарушение действующего законодательства.

1.6.4. По договору № 15 от 26.06.2018 на сумму 95 000,00 рублей и муниципальному контракту № 16 от 26.06.2018 на сумму 95 000,00 рублей.

Анализ представленных документов по указанным договорам на суммы, не превышающие сто тысяч рублей, установил признаки искусственного дробления закупки по следующим основаниям:

- договоры направлены на достижение единой хозяйственной цели – развитие благоустройства территории городского округа Красноармейск;

- предметом договоров являются идентичные работы – уничтожение борщевика на территории городского округа Красноармейск;

- оказание идентичных услуг одним и тем же Подрядчиком – ООО «Дэз ЭКО-КЛИН».

- договоры заключены в один и тот же день (26.06.2018 заключены договоры № 15 и № 16).

Акты сдачи приемки работ по договорам не оформлены. Адресный перечень проводимых работ не представлен.

1.6.5. Анализ заключенных договоров аренды автотранспортных средств автомобилей в МБУ «Городское хозяйство» установила следующее:

В период ноября 2019 года – января 2020 года МБУ «Городское хозяйство» было заключено 4 договора аренды автотранспортных средств без водителя на общую сумму 1 917 508,16 рублей.

Представленные копии договоров и приложений к ним не имеют заверительных подписей и оттиска печати заказчика и исполнителя. Электронный образы документов также не содержат подписей и печатей.

В муниципальных контрактах аренды автомобиля не указаны полные данные транспортных средств, позволяющие определить о каком транспортном средстве идет речь. К числу обязательных указываются: марка автомобиля, год выпуска и цвет, номер кузова и двигателя, государственный регистрационный номер, пробег, техническое состояние транспортного средства на момент его передачи от арендодателя арендатору.

Акты приема-передачи автотранспортных средств (ГАЗ 330232 и КАМАЗ 65115-50) не подписаны и не утверждены руководителем учреждения. Указанное свидетельствует, что арендованная техника не была принята к учету в МБУ «Городское хозяйство».

Проведенный анализ действующих в сети Интернет коммерческих предложений на аренду автомашин установил, что цена на оказание услуг по отдельным контрактам завышена не менее 3-4 раз только за фактическое время использования транспортного средства, не учитывая простои.

Арендодатель (ООО «Центр», ИНН 772850594211), участвовавший в 5 государственных контрактах на оказание услуг по аренде транспортных средств для нужд администрации городского округа Красноармейск, имел

деловые контакты с бывшим первым заместителем администрации городского округа Красноармейск Петруниным М.А.

Документов, подтверждающих факт использования указанных автотранспортных средств для работ на территории городского округа Красноармейск, а также документов, подтверждающих увеличение объема работ в МБУ «Городское хозяйство» в Контрольно-счетную палату представлено не было.

Заключение договоров на аренду данных автотранспортных средств нецелевым расходованием бюджетных денежных средств, в том числе с учетом того обстоятельства, что в перечне имущества, находящегося на балансе МБУ «Городское хозяйство» имеются транспортные средства с аналогичным функционалом.

По мнению Контрольно-счетной палаты денежные средства на аренду автомобилей были израсходованы незаконно.

2. В Муниципальном бюджетном учреждении «Городское хозяйство» на недопустимо низком уровне осуществлялось в 2019-2020 годах документальное сопровождение финансово-хозяйственной деятельности:

2.1. Выявленные проверкой нарушения свидетельствуют о фактическом отсутствии в учреждении Приказа об Учетной политике – одного из основополагающих документов для организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

2.2. Конкурсы по выбору директоров не проводились в нарушение Устава муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство».

2.3. Нарушения установленного порядка оформления трудовых отношений, многочисленные нарушения порядка ведения табелей учета рабочего времени, иных первичных документов, свидетельствуют об отсутствии должного отношения к своим должностным обязанностям директоров (Сморчкова Е.Б., Рязанцева А.А., Гаврилова С.В.) и специалиста по кадрам (Матвеевой Е.С.), что привело к недостоверным начислениям заработной платы сотрудникам учреждения.

2.4. Обязанность по оформлению карточек по учету кадров, установленную п. 12 Правил ведения трудовых книжек (по унифицированной форме № Т-2), утвержденная постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225, в учреждении не выполнялась.

2.5. График отпусков сотрудников за 2018 год не составлялся и не утверждался. Результаты анализа графика отпусков за 2019 год и приказов выявили серьезные нарушения статьей 123, 124, 125 Трудового Кодекса РФ, Правил внутреннего распорядка учреждения.

2.6. Сведения по МБУ «Городское хозяйство» на сайте <https://bus.gov.ru/pub/home> не размещались на протяжении всего проверяемого периода. Информирование населения о деятельности учреждения по факту не осуществляется. Документов, подтверждающих факты информирования жителей о работе учреждения в печатных и электронных изданиях, а так же на радио за период 2018-2019гг., проверке не представлено.

2.7. Отчет о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа Красноармейск Московской области и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества за 2019 год представлен не был.

2.8. За проверяемый период в учреждении внутренняя инвентаризация основных средств и материальных запасов ни разу не проводилась.

Сравнительный анализ представленного перечня муниципального имущества, закрепленного за МБУ «Городское хозяйство» по состоянию на 01.01.2020 с Инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по состоянию на 31.12.2019 показал несоответствие позиций имущества, значившихся на балансе учреждения.

2.9. Акты приема-передачи имущества при смене директоров не составлялись (отсутствуют).

2.10. Муниципальное задание на 2018 год и плановые 2019-2020 годы проверке не представлено.

Муниципальное задание на 2019 год и плановые 2020-2021 годы, утвержденное Постановлением главы городского округа Красноармейск № 196 от 13.03.2019, по истечении отчетного периода, уже в в 2020 году изменено постановлением главы городского округа Красноармейск Тимашкова К.А. от 16.03.2020 за № 169.

Контрольно-счетная палата отмечает о факте грубого нарушения действующего «Порядка формирования муниципального задания бюджетным, автономным учреждениям и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания», утвержденного постановлением главы города Красноармейск Московской области от 24 июня 2011 года № 301.

2.11. Отчет по выполнению плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год проверке не предоставлен.

Предложения:

1. 1. Материалы настоящего Отчета направить для принятия мер реагирования:

- в Пушкинскую городскую прокуратуру (Рассейкину А.М.);
- в Государственную инспекцию труда в Московской области (Чаплыгину В.Н.)

2. Администрации городского округа Красноармейск Московской области:

- при утверждении Муниципального задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Городское хозяйство» на 2021 год (и на плановый период 2022-2023гг.) учесть выявленные настоящей проверкой нарушения;

- представить в Контрольно-счетную палату в срок до 21.09.2020 План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск



Е.В.Сироткин