

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия
*«Проверка правомерного и целевого использования имущества,
бюджетных средств, выделенных в 2018 году
муниципальному казенному учреждению
«Хозяйственное управление» г.Находки»*

01 апреля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: *п.1 разд.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа на 2019 год.*

2. Предмет контрольного мероприятия: *использование имущества, бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки;*

3. Проверяемый период деятельности – *2018 год*

4. Вопросы контрольного мероприятия:

Цель 1. Установление правомерности деятельности МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки.

Вопросы:

1. Проверка правоустанавливающих, налоговых и регистрационных документов МКУ, договоров, заключенных с директором и главным бухгалтером.

2. Проверка регистрационных документов, используемых зданий и помещений, закрепленных за МКУ на праве оперативного управления, а также прилегающих земельных участков.

3. Проверка договоров коммерческого найма.

4. Проверка договоров аренды зданий и помещений.

5. Проверка договоров безвозмездного использования зданий и помещений.

6. Проверка договоров возмещения коммунальных услуг.

7. Проверка соответствия положений Учетной политики МКУ с нормами действующего законодательства.

Цель 2. Оценка правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки в 2018 году.

Вопросы:

1. Проверка правильности составления бюджетной сметы на 2018 год, обоснованность расчетов к ней.

2. Анализ исполнения бюджетной сметы в 2018 году.

3. Проверка организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета по первичным бухгалтерским документам МКУ.

4. Анализ расходов на заработную плату работникам МКУ, в том числе анализ штатных расписаний на 2018 год с обоснованием штатной численности, установленных окладов и надбавок.

5. Анализ бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Цель 3. Оценка правомерного и целевого использования имущества, закрепленного за МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки.

Вопросы:

1. Анализ поступлений доходов по договорам коммерческого найма, аренды и возмещения коммунальных услуг.

2. Анализ расходов на текущий и капитальный ремонты зданий и помещений, закрепленными за МКУ, в том числе анализ соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ (аудит закупок).

3. Анализ расходов на коммунальные услуги, оплаченных МКУ в 2018 году, в том числе анализ соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ (аудит закупок).

4. Анализ расходов 2018 года на автомобильный парк администрации НГО, в том числе анализ соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ (аудит закупок).

5. Анализ расходов МКУ на покупку основных средств и материальных запасов для нужд администрации НГО, в том числе анализ соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ (аудит закупок).

Цель 4. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями, проверками.

1) Организация внутреннего контроля в учреждении.

2) Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями, проверками.

5. Срок проверки: с **09.01.2019г. по 22.03.2019г.**

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление» города Находки (далее – МКУ «Хозяйственное управление») зарегистрировано в качестве юридического лица 04.10.2005 года (постановление главы города Находки от 23.09.2005 № 1639 «О создании муниципального учреждения «Хозяйственное управление» города Находки, свидетельство о государственной регистрации – серия 25 № 00830867).

В соответствии с требованиями законодательства, действующий Устав Учреждения с изменениями утвержден в новой редакции на основании постановления администрации Находкинского городского округа от 04.10.2011 №1718 «Об изменении типа муниципального учреждения «Хозяйственное управление» города Находки в целях создания муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление» города Находки».

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1052501673322.

Учреждение состоит на налоговом учете по месту нахождения – в инспекции ФНС РФ по г. Находка, ИНН 2508070210, КПП – 250801001, дата постановки на учет – 04.10.2005г.

Учредителем и собственником имущества МКУ «Хозяйственное управление» является муниципальное образование Находкинский городской округ.

Функции и полномочия учредителя и собственника муниципального имущества осуществляет администрация Находкинского городского округа. От имени администрации НГО – права собственника имущества, в пределах предоставленных ему полномочий муниципальными правовыми актами НГО, осуществляет уполномоченный администрацией НГО отраслевой орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Координацию, регулирование и контроль за деятельностью Учреждения осуществляет руководитель аппарата администрации НГО. Администрация НГО осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении Учреждения.

Предметом деятельности МКУ «Хозяйственное управление» являются обеспечение содержания имущества, предназначенного для обеспечения деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления НГО, и также административное, хозяйственное, транспортное, материально-техническое и иное сопровождение деятельности органов и должностных лиц местного самоуправления НГО.

Директором МКУ «Хозяйственное управление» с 11.09.2017г. по настоящее время является Постоленко Роман Васильевич (распоряжение администрации НГО от 11.09.2017 № 545-р).

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. По цели 1: «Установление правомерности деятельности МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки».

В нарушение п. 8 ч. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 8 ч. 1 ст. 26 Устава Находкинского городского округа в Находкинском городском округе не определен порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа.

В нарушение п. 4 ч. 6 ст. 6 Закона Приморского края № 22-КЗ «Об органах записи актов гражданского состояния на территории Приморского края», Уставом Находкинского городского округа не установлены случаи и порядок использования

собственных материальных ресурсов и финансовых средств Находкинского городского округа в целях реализации отдельных государственных полномочий.

Без оформленных в установленном порядке договоров на предоставление недвижимого имущества занимают помещения 9 (девять) структур, не относящихся к органам местного самоуправления. Этими структурами не возмещаются затраты по коммунальным и эксплуатационным услугам.

Не установлен порядок закрепления нежилых помещений (кабинетов) за отделами, управлениями администрации и Думой Находкинского городского округа.

В рамках проводимого контрольного мероприятия запрашивалась выписка из реестра муниципального имущества, переданного в оперативное управление МКУ «Хозяйственное управление». Установлено, что данные баланса МКУ «Хозяйственное управление» не соответствуют данным реестра муниципального имущества.

МКУ «Хозяйственное управление» оказывает эксплуатационные и административно-хозяйственные услуги собственникам и арендаторам нежилых помещений, оформленных договорами по предоставлению коммунальных, эксплуатационных услуг, договорам аренды. Претензионная работа по взысканию задолженности по коммунальным и эксплуатационным платежам ведется на должном уровне.

Земельные участки под зданиями и прилегающие к ним территории не оформлены.

Учетная политика МКУ «Хозяйственное управление» на 2018 год утверждена приказом по учреждению от 29.12.2017 № 320 и действует с 09.01.2018г. Утвержденная учетная политика соответствует Бюджетному кодексу РФ, Налоговому кодексу РФ, Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н, приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н, федеральным стандартам, утвержденным приказами Минфина России.

7.2. По цели 2 «Оценка правомерного и целевого использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки в 2018 году».

В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», бюджетная смета МКУ «Хозяйственное управление» на 2018 год согласована руководителем ГРБС (первым заместителем главы НГО – Б.И. Гладких) и утверждена директором МКУ «Хозяйственное управление» 25.12.2017г. в пределах бюджетных ассигнований на сумму 95 319,0 тыс. рублей (решение Думы НГО от 04.12.2017 № 59-НПА).

В процессе исполнения бюджета Находкинского городского округа, сметы на содержание МКУ «Хозяйственное управление» уточнялись и на 31.12.2018г. уточненные плановые назначения на 2018 год составили 95 752,00 рублей (решение Думы НГО от 12.12.2018 № 306-НПА).

В нарушение постановления администрации НГО от 10.07.2017 № 867 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период», приказа финансового управления администрации НГО от 30.06.2015 № 85 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета НГО субъектами бюджетного планирования на очередной финансовый год и плановый период» (в ред. от 28.07.2016 № 110), а также рекомендаций финансового управления администрации НГО по составлению бюджетных проектировок от 11.07.2017г., расходы на оплату труда и на коммунальные услуги в плановом периоде указаны без индексации.

Сравнительный анализ исполненных расходов за 2017, 2018 годы показал значительное увеличение расходов учреждения в 2018 году (на 19,33%), в том числе значительно увеличены расходы на заработную плату работникам учреждения: на 11 385,10 тыс. рублей (25,15%), что превышает введенный с 01.01.2018г. коэффициент индексации (4%) на 21,15%.

Средняя заработная плата в учреждении на начало 2018 года составила 26 839,93 рублей, на конец 2018 года – 33 407,29 рублей. Повышение составило 6 567,36 рублей или 24,47% от средней заработной платы на начало года.

В штатном расписании предусмотрены должности корректора и секретаря. При отсутствии утвержденного Порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа, эти должности в Учреждении введены неправомерно.

Имеют место случаи некорректного заполнения первичных документов.

В нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 5.1 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление» города Находки, утвержденного постановлением администрации Находкинского городского округа от 20.06.2018 № 1114, в учреждении не установлен размер премии, выплачиваемой в связи с государственными или профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами.

В нарушение ст. 136 ТК РФ заработная плата за первую половину месяца сотрудникам МКУ «Хозяйственное управление» не начисляется, а выплачивается в фиксированной сумме.

7.2. По цели 3 «Оценка правомерного и целевого использования имущества, закрепленного за МКУ «Хозяйственное управление» г.Находки».

В соответствии со ст. 38 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), приказом от 20.03.2014 № 62 в учреждении создана контрактная служба без образования

отдельного структурного подразделения и утверждено «Положение о контрактной службе», которое устанавливает правила организации деятельности контрактной службы при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В нарушение п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ один работник контрактной службы не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В нарушение требований «Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, главный энергетик МКУ «Хозяйственное управление» не имеет высшего профессионального (технического) образования.

Согласно последнему плану-графику закупок, закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) составили – 2 000 000,00 рублей. Фактически закупки по этой статье составили 1 966 653,32 рубля.

За 2018 год МКУ «Хозяйственное управление» всего заключено 63 контракта на общую сумму 39 354 223,99 рублей. Согласно проведенному КСП НГО выборочному анализу, по 5 контрактам нарушены сроки поставки, по 1 контракту нарушен срок оплаты.

Капитальный ремонт за счет средств, выделенных МКУ «Хозяйственное управление» в 2018 году, не производился. На текущий ремонт помещений, находящихся в оперативном управлении МКУ «Хозяйственное управление» в 2018 году заключено контрактов на сумму 5 505 475,93 рублей. Все работы выполнены и оплачены в срок.

В нарушение ст. 34 БК РФ, МКУ «Хозяйственное управление» заключило контракт с ООО «Частное охранное предприятие «Щит-Находка» на оказание охранных услуг с начальной максимальной ценой в месяц – 52 000,00 рублей, имея информацию о меньшей стоимости охранных услуг (32 000,00 рублей) и не скорректировав начальную максимальную цену контракта при проведении запроса котировок.

На балансе МКУ «Хозяйственное управление» числится 29 автомашин. В Учреждении отсутствует Порядок (приказ) закрепления за конкретным должностным лицом или органом.

Сумма контрактов и договоров на обслуживание автомашин за 2018 год составляет 13 148 275,05 рублей. При этом, оказано услуг на сумму 11 426 295,64 рублей. Неисполнение контрактов (договоров) составило 1 721 979,41 рублей (13,1% суммы контрактов). Оплачено контрактов (договоров) в 2018 году – 10 295 525,61 рублей. На 01.01.2019г. кредиторская задолженность МКУ «Хозяйственное управление» составила 1 130 770,03 рублей (9,9% от оказанных услуг).

В 2018 году Учреждением не обосновано произведены расходы по кузовному ремонту на общую сумму 89 450,52 рублей.

В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 07.11.2017) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», при проверке путевых листов выявлены многочисленные нарушения при оформлении документов.

Учетной политикой МКУ «Хозяйственное управление», утвержденной приказом от 29.12.2017 № 320, предусмотрено возмещение работникам Учреждения, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, в сумме 250,00 рублей за одну поездку за пределы территории Находкинского городского округа, в соответствии со ст. 168.1 ТК РФ. При невозможности документально подтвердить произведенные расходы выплата возмещения расходов в Учреждении неправомерна.

Следует отметить, что 13 из 29 автомобилей МКУ «Хозяйственное управление» старше 15 лет, по состоянию на 09.01.2019г. имеющие пробег более 500 000км. В результате проведенного анализа расходов на ремонт автомобилей выявлено, что на ремонт автомобилей год выпуска которых менее 2003 года, в 2018 году израсходовано 958 800,91 рублей, что составило 54,56% от расходов на ремонт всех 29 машин (1 757 324,36 рубля).

В связи с отсутствием утвержденного Порядка, расходы на закупку расходных материалов для техники, стоящей на балансе администрации и Думы Находкинского городского округа неправомерны.

Инвентаризация проведена с нарушением разд. 4 Учетной политики учреждения и п. п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных Приказом Минфина России от 13.04.1995 № 49.

7.4. По цели 4 «Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями, проверками».

В нарушение Учетной политики, в Учреждении не проводится внутренний финансовый контроль. Выявленные контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации НГО (акт от 01.12.2017г.) нарушения также показывают на отсутствие внутреннего финансового контроля.

Возражения или замечания директора МКУ «Хозяйственное управление» Постоленко Р.В. на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

8. Выводы:

1) В Находкинском городском округе не определен порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа.

2) Девять структур занимают помещения, находящиеся в оперативном управлении МКУ «Хозяйственное управление», без оформленных в установленном порядке договоров.

3) Помещения, занимаемые избирательными комиссиями, действующими только на время проводимых выборов, используются неэффективно и неэффективно.

4) Имеются расхождения данных баланса МКУ «Хозяйственное управление» и данных реестра муниципального имущества.

5) В МКУ «Хозяйственное управление» отсутствует внутренний финансовый контроль, в связи с чем имеются многочисленные нарушения по оформлению первичных документов, по исполнению требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

9. С учетом изложенных в акте фактов и нарушений и на основании ст. 19 Решения Думы Находкинского городского округа от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа», Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа вынесено два представления: №1 от 01.04.2019г. – главе Находкинского городского округа и №2 от 01.04.2019г. – директору МКУ «Хозяйственное управление», с **предложениями:**

- **Администрации Находкинского городского округа**, как учредителю и главному распорядителю бюджетных средств:

- 1) разработать Порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Находкинского городского округа;

- 2) разработать и закрепить в Уставе случаи и порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств Находкинского городского округа в целях реализации отдельных государственных полномочий;

- 3) рассмотреть вопрос о сокращении и обновлении автопарка.

- 4) усилить контроль за деятельностью МКУ «Хозяйственное управление» в части соблюдения законодательства Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа;

- **МКУ «Хозяйственное управление»:**

- 1) устранить нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия;

- 2) провести сверку с управлением имущества администрации НГО с уточнением технических данных зданий и помещений, закрепленных за МКУ «Хозяйственное управление».

- 3) усилить контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа;

- 4) учесть выводы и замечания, изложенные в акте и представлении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа



Р.Р. Махмудов

Руководитель рабочей группы:
Заместитель председателя КСП НГО



И.В. Карабанова