



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края по поручению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год (пункт 2.6) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2017 год и текущий период 2018 года»

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 05 июня 2018 года, подписан с возражениями.

Возражения директора муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края к акту проверки от 05.06.2018 года представлены 14.06.2018 года.

Контрольно-счетной палатой подготовлено Заключение от 18.06.2018 года на возражения директора муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Учреждение).

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение, установлены следующие нарушения:

1.1. В нарушение пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (далее Порядок № 681), первоначальные муниципальные задания Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов; на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены Учредителем с нарушением срока:

- муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждено Учредителем 12.04.2017 года, должно быть утверждено не позднее 27 января 2017 года;

- муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено Учредителем 15.02.2018 года, должно быть утверждено не позднее 29 января 2018 года.

1.2. В нарушение п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон № 7-ФЗ), п. 23 Порядка № 681, в 2017 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение №4 к соглашению от 30 декабря 2016 года о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфином России от 28.07.2010 № 81н, и пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. N 1125:

все представленные планы ФХД на 2017 год (первоначальный и уточненные), на 2018 год (первоначальный и уточненный по состоянию на 26.03.2018г.) составлены на один финансовый год (2017 год и 2018 года соответственно). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края составлен и утвержден на трехлетний период.

3. При проверке использования муниципальной собственности установлены следующие нарушения:

3.1. В нарушение статей 39.9, 39.20 Земельного кодекса Российской Федерации, Учреждением не заключались договоры-аренды на земельные участки, находящиеся под объектами, переданными Учреждению в оперативное управление.

3.2. Десять договоров аренды, предметом которых являлась передача во временное владение и пользования муниципального имущества, расположенного по адресу: РФ Ставропольский край, город Железноводск, улица Ленина 55, были заключены в рамках дополнительных соглашений к договорам аренды нежилых помещений, заключенных с предыдущим арендодателем МУП «Дом бытовых услуг» на неопределенный срок.

Следует указать, что впоследствии деятельность арендодателя – МУП «Дом бытовых услуг» – была прекращена в связи с ликвидацией предприятия без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

В силу статьи 419 Гражданского кодекса Российской Федерации все договоры аренды недвижимого имущества (нежилых помещений), заключенные МУП «Дом бытовых услуг», при ликвидации последнего прекратили свое действие без перехода прав и обязанностей по ним к МБУ «Учетный центр». Следовательно, все заключенные договоры аренды прекратили свое действие в связи с ликвидацией МУП «Дом бытовых услуг», и нежилые помещения используются арендаторами без правовых к тому оснований.

3.3. При заключении 10 договоров аренды имело место нарушение требований пункта 3 части 3 и части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Так, заключение договоров аренды и иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального недвижимого имущества может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Таким образом, договоры аренды муниципального имущества, заключенные без проведения торгов, являются ничтожными (ст. 168 ГК РФ), равно как и соглашения о продлении этих договоров.

Передача прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества иным способом является нарушением требований законодательства и влечет ответственность руководителя допускающего такие нарушения.

4. При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения:

4.1. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, пункта 3.2. Учетной политики на 2017 год принятие к учету основного средства на сумму 60 500,00 рублей (сервер СКС) произведено без первичного документа (акт № 00000006 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) составлен 12.10.2017 года, товарная накладная № 22 (поставщик: ИП Баскаев А.Н.) составлена 17.10.2017 года).

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:

5.1. Несоответствие даты формирования авансового отчета датам приложенных к отчету документов, подтверждающих расход денежных средств, выданных подотчет. Данное расхождение наблюдается на протяжении всего проверяемого периода.

В период проведения контрольного мероприятия несоответствие дат устранено.

6. При проверке расходования средств на заработную плату установлены следующие нарушения:

6.1. При проверке формирования фонда оплаты труда в части окладов по должностям (профессиям) установлено, что размеры окладов, указанные в приложениях 1 и 2 Положения по оплате труда работников Учреждения, не подтверждены нормативными документами.

Согласно пункту 3.3. раздела 3 Положения по оплате труда Учреждения должностные оклады по квалификационным уровням установлены на основе осуществления дифференциации типовых должностей, при этом документы (расчеты) к проверке не представлены. Предоставленное по устному запросу Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края письмо руководителя Учреждения также не дает конкретных пояснений. Следовательно, провести проверку достоверности формирования фонда оплаты труда Учреждения не представляется возможным.

6.2. При выборочной проверке начисления заработной платы за 2017 год и первый квартал 2018 года установлено:

неправомерное начисление в сумме 2 391,26 рубль, из них: заработная плата в сумме 1 836,60 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 554,66 рубля;

не произведено начисление в общей сумме 1 670,26 рублей, из них: заработная плата в сумме 1 282,84 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 387,42 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия указанные нарушения начисления заработной платы устранены (произведен перерасчет).

6.3. Коэффициент текучести кадров в 2017 году равен 50%. Количество уволенных сотрудников в 2017 году составило 21 человек.

В первом квартале 2018 года число уволенных сотрудников составило 5 человек.

При высоком значении коэффициента текучести кадров необходимо в кратчайшие сроки принимать управленческие решения, направленные на сокращение этого показателя.

На сегодняшний день текучесть персонала Учреждения влечет за собой снижение производственных показателей, эффективности работы Учреждения, что подтверждается уплаченными штрафами и пенями в 2017 году в сумме 66 156,58 рублей, в первом квартале 2018 года в сумме 10 972,45 рубля.

От руководства требуется принятие грамотных управленческих решений в части создания условий трудовой деятельности, которые стали бы привлекательными для сотрудников, а потому были бы удерживающими факторами, снижающими процент текучести сотрудников.

7. При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

7.1. Сверка расчетов за оказанные услуги и выполненные работы по расчетам за счет средств от предпринимательской деятельности на отчетные даты не проводилась (акты сверки взаимных расчетов на 01.01.2018 года к проверке не представлены).

8. При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), установлены следующие нарушения:

8.1. Нарушение требований статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, абз. б пункта 4 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года №1043, пункта 7 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29.12.2015 года № 1106: в Плане закупок на 2017 год не отражены расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на общую сумму 664 879,00 рублей (35 договоров гражданско-правового характера).

8.2. Нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ: Учреждением в 2017 году проведены закупки на указанную выше сумму (по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»), не предусмотренные планами-графиками.

Таким образом, действия Заказчика (Учреждения), производившего закупку, не предусмотренную планом-графиком, нарушают положения части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В адрес муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление и Заключение на разногласия от 18 июня 2018 года для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Главе города-курорта Железноводска Ставропольского края предлагаем рассмотреть и принять меры по следующим нарушениям:

3.1. Минфином России в приказе от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. N 1125 определено, что план составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете города утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Администрация (Учредитель) утверждает планы финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение вышеизложенных требований все представленные планы ФХД на 2017 год (первоначальный и уточненные), на 2018 год (первоначальный и уточненный по состоянию на 26.03.2018г.) составлены на один финансовый год (2017 год и 2018 года соответственно). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке. Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края за проверяемый период составлен и утвержден на трехлетний период.

3.2. Договоры-аренды на земельные участки, находящиеся под объектами, переданными Учреждению в оперативное управление, не заключались.

С момента обращения Учреждением в управление имущественных отношений города-курорта Железноводска Ставропольского края по данному вопросу (исх. 074 от 19.04.2016 г.) прошло два года, вопрос не решен.

3.3. Недвижимое имущество, расположенное по адресу: Ставропольский край, город Железноводск, улица Ленина, 55 (далее – помещения), было закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждением были грубо нарушены требования действующего законодательства о защите конкуренции.

Так, в силу ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» договоры аренды, безвозмездного пользования, доверительного управления имуществом, иные договоры, предусматривающие переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями, могут заключаться только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право их заключения. Часть помещений была передана арендаторам путем заключения дополнительных соглашений к договорам аренды, которые при ликвидации предыдущего владельца прекратили свое действие без перехода прав и

обязанностей по ним к Учреждению. С момента вступления в силу статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, заключение договоров на новый срок без проведения торгов, в том числе заключение дополнительных соглашений, увеличивающих срок договоров, является нарушением требований, предусмотренных статьей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3.4. При формировании фонда оплаты труда в части окладов по должностям (профессиям) - размеры окладов, указанные в приложениях 1 и 2 Положения по оплате труда работников Учреждения, не подтверждены нормативными документами. По устному запросу дано пояснение, что должностные оклады по квалификационным уровням установлены на основе осуществления дифференциации типовых должностей.

Необходимо предоставить расчеты с учетом базовых окладов типовых должностей и дать пояснения условий (оценки) дифференциации.

Также в пояснениях указано, что при создании муниципального казенного учреждения (июль 2013г.) должностные оклады работникам установлены администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края, являющейся Учредителем МКУ «УЦ», коллегиально, на заседании рабочей группы при участии компетентных специалистов администрации, исходя из штатных единиц и доведенных лимитов бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств. Необходимо предоставить протокол заседания рабочей группы администрации города по установлению должностных окладов.

3.5. Коэффициент текучести кадров в 2017 году равен 50%. Количество уволенных сотрудников в 2017 году составило 21 человек. В первом квартале 2018 года число уволенных сотрудников составило 5 человек.

На сегодняшний день текучесть персонала Учреждения влечет за собой снижение производственных показателей, эффективности работы Учреждения, что подтверждается уплаченными штрафами и пенями в 2017 году в сумме 66 156,58 рублей, в первом квартале 2018 года в сумме 10 972,45 рубля - неэффективное использование средств.

3.6. Принять меры по усилению контроля за деятельностью руководителя Учреждения.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова