

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного
учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов ЖКХ г. Таганрога»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18 и распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.04.2022 № 21, от 09.06.2022 № 23.

Цель мероприятия: установление соответствия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Объединенная дирекция строящихся объектов ЖКХ г. Таганрога» действующему законодательству и проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МКУ «Объединенная дирекция строящихся объектов ЖКХ г. Таганрога».

Объект мероприятия (перечень проверяемых объектов): МКУ «Объединенная дирекция строящихся объектов ЖКХ г. Таганрога».

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна.

По результатам контрольного мероприятия был составлен акт от 20.06.2022 № 17. Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 16 762,1 тыс. рублей.

Проверка была проведена выборочным методом.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 3 575,00 тыс. рублей, а именно:

1.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом директора Учреждения от 26.02.2020 № 14 в проверяемом периоде Учреждением не проводилась инвентаризация объектов незавершенного строительства.

1.2. В нарушение главы 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов на 25.12.2020 №№ 00000002, 00000003, 00000004, 00000005 (графа 8 заполнена), 00000006, 00000007, 00000008, 00000009, 00000010, а также инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов на 30.12.2021 № 00000006, на 31.12.2021 №№ 00000010, 00000002, 00000003, 00000005, 00000009, 00000011 в графах 8 и 9 не указана необходимая информация о состоянии объектов имущества на дату инвентаризации с учетом оценки их технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот, а также о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта.

1.3. В нарушение главы 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 25.12.2020 №№ 00000002, 00000003, 00000004, 00000005 (графа 8 заполнена), 00000006, 00000007, 00000008, 00000009, 00000010, а также инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 30.12.2021 № 00000006, на 31.12.2021 №№ 00000010, 00000002, 00000003, 00000005, 00000009, 00000011 подписаны председателем и всеми членами комиссии при отсутствии заключений инвентаризационной комиссии.

1.4. В соответствии с пунктом 4.3 Устава Учреждения при осуществлении права оперативного управления муниципальным имуществом Учреждение, в том числе обязано эффективно использовать имущество, обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению.

Кроме того, ответственность за сохранность, эффективное использование, а также использование по назначению муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, несет руководитель учреждения в установленном порядке в соответствии со статьей 26 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567.

На балансе Учреждения в проверяемом периоде числился, в том числе объект незавершенного строительства - «Строительство модульной котельной по пер. Контрольный,б» (далее также - объект незавершенного строительства) (согласно данным годовой бюджетной отчетности сметная стоимость объекта составляла 3 574 975,00 рублей).

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города Таганрога с участием директора Учреждения осмотра объекта незавершенного строительства выявлен факт утраты муниципального имущества - оборудования модульной котельной - объекта незавершенного строительства «Строительство модульной котельной по пер. Контрольный,б». Осмотр показал, что на одном из двух окон модульной котельной разбито стекло, частично срезана металлическая решетка. В стене имеется круглое сквозное отверстие внутрь помещения котельной. Внутри помещения (модульной котельной) находились пустые шкафы, пустые подвесные ящики, на полу разбросан мусор, разбитое стекло. Оборудование модульной котельной - объекта незавершенного строительства «Строительство модульной котельной по пер. Контрольный,б» отсутствует.

Учреждением в установленном порядке и сроки не проводилась инвентаризация объектов незавершенного строительства, не принимались достаточные меры по обеспечению сохранности имущества, не был осуществлен комплекс мер, предусмотренный Порядком подготовки и принятия решений о вовлечении в хозяйственный оборот объектов, не завершенных строительством, финансируемых за счет средств бюджета города Таганрога, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 27.01.2017 № 120 по объектам незавершенного строительства, числящимся на балансе Учреждения.

Таким образом, в нарушение пункта 4.3 Устава Учреждения Учреждением не обеспечен достаточный контроль за сохранностью, эффективным использованием, а также использованием по назначению закрепленным за ним муниципальным имуществом - объектом незавершенного строительства «Строительство модульной котельной по пер. Контрольный,б», что привело к утрате муниципального имущества.

2. Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 13,2 тыс. рублей без учета начислений на оплату труда, а именно:

2.1. В Перечень должностей административно-управленческого персонала, являющийся приложением к Положению об оплате труда работников Учреждения включена должность «инженер» не включенная в Примерный перечень должностей административно-управленческого персонала, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 28.12.2016 № 2821 «Об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога».

Работники Учреждения, замещающие должность «инженер» (ведущий инженер – конструктор, ведущий инженер по строительному контролю, ведущий инженер (сметчик), ведущий инженер (ПТО), а также должность «главный специалист (по проектированию)» непосредственно оказывают услуги (выполняют работы), направленные на достижение определенных уставом Учреждения целей деятельности Учреждения ввиду чего на основании пункта 8 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 15.06.2016 № 1292 указанные должности относятся к основному персоналу Учреждения.

2.2. В нарушение пункта 3 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 15.06.2016 № 1292 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога» размеры должностных окладов (ставок заработной платы) работников по должностям уборщик служебных помещений, 1-го квалификационного разряда, инженер по охране труда, ведущий инженер по строительному контролю, ведущий юрисконсульт, ведущий инженер, директор установлены Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога», утвержденным приказом директора МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» от 26.02.2020 № 15, без учета размеров должностных окладов (ставок заработной платы), определенных приложением № 3 к Положению об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога (установлены в меньшем размере минимальных размеров должностных окладов (ставок заработной платы). Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога», утвержденным приказом директора МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» от 26.02.2020 № 15 не установлены размеры должностных окладов по должностям, включенным в штатное расписание Учреждения на 01.10.2020 и принятым на работу в Учреждение: главный специалист (по проектированию), ведущий инженер-конструктор, ведущий бухгалтер, ведущий документовед, водитель 4-го разряда.

2.3. В нарушение пунктов 5 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 15.06.2016 № 1292, а также 5.3 раздела 5 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 28.12.2016 № 2821, Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога», утвержденного приказом директора МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» от 26.02.2020 № 15 Учреждением не принят локальный акт, утверждающий показатели и критерии эффективности работы работников Учреждения.

2.4. В нарушение статьи 135 ТК РФ работникам Учреждения ведущему инженеру и главному бухгалтеру трудовыми договорами установлены выплаты «надбавка за количество выполненной работы» в размере 80%, не предусмотренные системой оплаты труда Учреждения.

2.5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что главному бухгалтеру надбавка за выслугу лет фактически начислялась (выплачивалась) в размере меньшем (20 % от должностного оклада), чем установлено трудовым договором (30 %).

2.6. Ведущему инженеру надбавка за выслугу лет была установлена трудовым договором в размере 30% при этом фактически не начислялась (не выплачивалась).

2.7. Ведущему инженеру по строительному контролю произведена переплата по заработной плате за февраль 2020 в размере 3, 05 тыс. рублей.

2.8. В нарушение статьи 57 ТК РФ, пункта 1.8 раздела 1, пункта 5.11 раздела 5 Примерного положения об оплате труда, пункта 1.8 раздела 1, пункта 5.12 раздела 5 Положения об оплате труда работников Учреждения в трудовые договоры с работниками Учреждения не включены обязательные условия оплаты труда, а именно размеры и условия выплат стимулирующего характера - премиальных выплаты по итогам работы.

2.9. В нарушение статьи 133 ТК РФ, пунктов 1.5 раздела 1 Примерного положения об оплате труда, Положения об оплате труда работников Учреждения размер начисленной и выплаченной заработной платы работника - уборщицы служебных в январе 2020 был ниже установленного в данном периоде минимального размера оплаты труда на 0,85 тыс. рублей, работнику - уборщицы служебных помещений в декабре 2020, июне, октябре и декабре 2021 производились излишние выплаты «доплата до минимального размера оплаты труда», общий размер переплаты составил 9,3 тыс. рублей.

2.10. Учреждением в проверяемом периоде допускались случаи нарушения статьи 136 ТК РФ, выразившиеся в несоблюдении (нарушении) установленных сроков выплаты заработной платы и отпускных работникам Учреждения.

2.11. В нарушение статьи 140 ТК РФ при прекращении трудового договора с ведущим инженером по строительному контролю выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, не была произведена в день увольнения работника.

3. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 1 266,9 тыс. рублей, в том числе:

3.1. В нарушение пункта 2.7 раздела 2 типового устава муниципального казенного учреждения, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86 «Об утверждении типового Устава муниципального унитарного предприятия и муниципального учреждения города Таганрога» пунктом 2.5 Устава Учреждения предусмотрено, что Учреждение наделено функцией технического заказчика, в том числе строительного контроля (технический надзор) по общественным территориям и иных объектов муниципальной собственности, содержание и рекультивация земель, право на выполнение которой не предусмотрено постановлением Администрации города Таганрога от 25.11.2015 № 3548 «О создании муниципального казенного учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Объединенная дирекция строящихся объектов жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога».

3.2. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия и муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86, Устав Учреждения не в полном объеме соответствует типовому уставу муниципального казенного учреждения, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86.

3.3. В связи с отсутствием утвержденных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей Учреждением нарушены пункт 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н и пункт 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет ГРБС – Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, утвержденного приказом УЖКХ г. Таганрога от 18.12.2018 № 63, согласно которых, смета должна составляться на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

3.4. В нарушение пункта 16 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, пункта 6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет ГРБС - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, утвержденного приказом УЖКХ г. Таганрога от 18.12.2018 № 63 Учреждением в проверяемом периоде вносились изменения в бюджетную

смету (показатели бюджетной сметы) без обоснований (расчетов), а также вносились изменения в бюджетную смету в суммах, не соответствующих обоснованиям (расчетам), являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы.

3.5. В нарушение подпункта «а» пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» нарушен срок утверждения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

3.6. В связи с отсутствием утвержденных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей Учреждением в нарушение пункта 9 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок», утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 сформирован проект плана-графика на 2020 год без обоснований (расчетов).

3.7. В нарушении части 9 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» внесение изменений в план-график Учреждением осуществлялось с нарушением установленного срока.

3.8. В нарушения пункта 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверкой установлено отсутствие экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

В акте по результатам контрольного мероприятия от 20.06.2022 № 17 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой горда Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 07.09.2022 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 07.09.2022 протокол № 20).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога в адрес Учреждения направлено представление.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в прокуратуру города Таганрога.

В ходе исполнения представления учреждением была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В части выявленных нарушений требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств представлена информация о том, что замечания приняты к сведению, в дальнейшем инвентаризационные описи будут оформляться надлежащим образом согласно утвержденного Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

В Положение об оплате труда работников внесены изменения; утверждены показатели эффективности деятельности работников учреждения и критерии их оценки, утвержден состав комиссии по установлению стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы и за качество выполняемых работ работникам МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога».

В части излишне начисленной и выплаченной заработной платы – произведено соответствующее удержание из заработной платы работника. Кроме того, с работниками

заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам. В Устав учреждения внесены соответствующие изменения.

В части неэффективного управления и использования недвижимым имуществом - объектом незавершенного строительства - «Строительство модульной котельной по пер. Контрольный,6» сметной стоимостью 3 575, 00 тыс. рублей, что привело к его утрате (выбытию из владения (пользования, распоряжения) Учреждения) - учреждением было подано заявление в ОП-1 УМВД России по г. Таганрогу, определена справедливая стоимость объекта незавершенного строительства, информация о которой также была направлена в ОП-1 УМВД России по г. Таганрогу.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.09.2023 № 19).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак