

**Информация**  
**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Приморье»**  
**за 2016 год и текущий период 2017 года.**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.02.2017 № 7, от 27.02.2017 № 8, от 09.03.2017 №27, от 02.05.2017 №38, от 17.05.2017 № 42, от 26.05.2017 № 44, от 05.06.2017 № 49.

**Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному казенному учреждению «Приморье».

**Состав ответственных исполнителей:** Аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Николаенко Т.В., инспектор Кравченко И.В.

В результате контрольного мероприятия был составлен один Акт №20 от 07.06.2017 по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Приморье» за 2016 и текущий период 2017 года.

Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

В соответствии с пунктом 4.4.12. в ходе контрольного мероприятия был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Приморье», который отражен в акте проверки.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 47 366 649,00 руб.

Проверка проведена выборочным методом.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**I. При проверке использования МКУ «Приморье» бюджетных средств, предоставленных в 2016 - текущем периоде 2017 года на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд** были выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушение порядка назначения контрактного управляющего, а именно в нарушение требований статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в период с 29.03.2017 года по 23.04.2017 года в отсутствие контрактного управляющего МКУ «Приморье» было осуществлено закупок на общую сумму 6 833 357,13 рублей.

2. МКУ «Приморье» в 2016 году с нарушением требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно без указания обязательных условий, были заключены контракты на общую сумму 1 256 958,92 рублей.

3. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика, порядка их размещения в открытом доступе:

- в нарушение пункта 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКУ «Приморье» за проверяемый период было опубликовано в ЕИС 9 версий плана закупок и 8 версий плана-графика;

- в нарушение подпункта з) пункта 1 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О

требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» в форме плана закупок в графе 15 не указана дата вносимых в план закупок изменений;

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» в форме обоснования закупок в графе 7 не указаны нормативные правовые акты, устанавливающие требования к отдельным видам товаров, работ и услуг и определению нормативных затрат.

4 В нарушение части 1 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре № 035830004991600009 от 20.05.2016 по круглосуточной охране Приморского пляжа, Приморского парка, Пушкинской набережной г. Таганрога отсутствовало требование обеспечения исполнения контракта.

5. В нарушение части 3 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в проверяемом периоде МКУ «Приморье» были заключены контракты на общую сумму 933 918,54 рублей, в которых не указана конкретная дата срока действия контракта и в качестве обеспечения исполнения контракта были приняты банковские гарантии, срок действия которых был исчислен не с даты окончания срока действия договора, а с даты исполнения подрядчиком обязательств по контракту.

Следует отметить, что при осуществлении муниципальных закупок обоснование начальной (максимальной) цены контракта в 2016 и 2017 годах рассчитывался в МКУ «Приморье» в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567). В соответствии с представленными МКУ «Приморье» контрактами, обоснование начальной максимальной цены контракта (далее также НМЦК) по всем заключенным договорам устанавливалось исходя из информации (коммерческих предложений), представленной тремя поставщиками по каждому заключенному контракту.

*В тоже время в МКУ «Приморье» отсутствовали письменные запросы, направляемые МКУ «Приморье» поставщикам, (подрядчикам, исполнителям), с указанием в них характеристик товаров, работ, услуг, т.е. информации, существенно влияющей на размер НМЦК. С учетом специфики заключаемых договоров, при отсутствии письменных запросов, невозможно определить, какие условия предлагались поставщикам (подрядчикам, исполнителям), (численность, режим работы, наименование работ) и, соответственно проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию по сравнению с требованиями, указанными в запросе.*

В ходе проведенного контрольного мероприятия было установлено, что в целях обеспечения охраны территории Приморского парка г. Таганрога и Пушкинской набережной в 2017 году МКУ «Приморье» было заключено 4 договора (муниципальных контракта) на общую сумму 2 907 574,88 руб.

Обращает на себя внимание тот факт, что в январе 2017 года при расчете начальной максимальной цены контракта стоимость одних суток охраны территории Приморского парка г. Таганрога и территории Пушкинской набережной г. Таганрога составляла 3 211,2 рублей.

При заключении аналогичного договора на февраль - март 2017 года, т.е. на следующие месяцы и расчете НМЦК, стоимость одних суток охраны территории Приморского парка г. Таганрога и территории Пушкинской набережной г. Таганрога, оказалась выше, чем стоимость тех же услуг в предшествующем месяце и составила 3 462,4

рубля.

В свою очередь, в контракте, заключенном в апреле 2017 года при расчете НМЦК, стоимость одного дня охраны составила 3 203,2 рубля, т.е. оказалась ниже чем стоимость услуг, оказанных не только в феврале - марте, но и в январе 2017 года.

*Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о том, что расчет НМЦК в феврале-марте 2017 года создал условия для неэффективного использования бюджетных средств (стоимость, оказанных в феврале-марте охранных услуг выше, чем те, что оказывались в январе 2017 года и оказываются с апреля 2017 года по настоящее время).*

**II. Проверка деятельности МКУ «Приморье» по формированию комплекса платных дополнительных услуг показала следующее.**

Доходы от оказания платных услуг за 2016 год составили 652 995,00 руб., в том числе

- 1) Доходы от организации ярмарок - 550 500, 00 руб.
- 2) Предоставление услуг пользования общественными туалетами - 102 495,00 руб.

В целях предоставления мест для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) МКУ «Приморье» было заключено 32 договора о пользовании объектами инфраструктуры МКУ «Приморье» на период организации ярмарок.

В соответствии с пунктом 2.7. заключенных договоров участник ярмарки на период ее организации обязан был производить оплату за предоставление торгового места.

Размер платы устанавливался в соответствии с приказом директора МБУ «Приморье» от 15.04.2015 № 17-ОД, согласованного заместителем Главы Администрации г. Таганрога и начальником УЖКХ г. Таганрога.

Так, ежемесячная плата за предоставление торгового места в 2016 году составляла 5000,0 руб. в месяц.

*Учитывая то обстоятельство, что в 2017 году плановые назначения по расходам МКУ «Приморье» по сравнению с 2015 годом возросли на 7 789 432,0 руб., в целях повышения эффективности деятельности по администрированию доходов, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала МКУ «Приморье» произвести перерасчет платы за оказание услуг, связанных с обеспечением торговли с учетом необходимости компенсации всех затрат учреждения на организацию ярмарок и продажи товаров на них.*

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в 2016 году при администрировании доходов были нарушены требования действующего законодательства.

Так, Постановление Администрации г. Таганрога от 14.01.2016 № 32, предусматривающее возможность проведения сезонных универсальных ярмарок на Пушкинской набережной, по ул. Инструментальная, 13а (Приморский парк и пляж) и по ул. Греческая/пер. Тургеневский (объект культурного наследия «Старая каменная лестница»), нижняя часть вступило в силу с момента своего официального опубликования, а именно с 24.06.2016 г. («Таганрогская правда», № 71, 24.06.2016), т.е. проведение сезонных универсальных ярмарок по данным адресам могло быть организовано не ранее 24.06.2016 г.

Однако, в нарушение пункта 2.1. Порядка организации ярмарок на территории Ростовской области и продажи товаров (выполнении работ, оказания услуг) на них, утвержденным Постановлением Правительства РО от 07.11.2013 № 681 (далее также - Порядок), на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 22.06.2016 № 1343 было принято решение о проведении сезонных универсальных ярмарок, по адресам, в установленном порядке не включенным в Перечень мест организации ярмарок на территории Ростовской области.

Кроме того, в нарушение требований Пункта 2.9 Порядка МКУ «Приморье» не опубликовало в СМИ информацию об организаторе ярмарок, виде проводимых ярмарок, типе ярмарок, месте и дате проведения ярмарок, времени работе ярмарок, максимальном количестве мест для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В нарушение требований пункта 1.3. Порядка МКУ «Приморье» было заключено 5 дополнительных соглашений с участниками ярмарки, продлевающими срок ведения ими

торговой деятельности.

**III. В ходе выборочной проверки соблюдения МКУ «Приморье» установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом были выявлены следующие нарушения.**

1. Имеется расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета: выявлены объекты основных средств - движимое и недвижимое имущество (капитальное строение «Тир», «Аллея якорей»), не числящиеся на балансе учреждения, правоустанавливающие документы на которые не оформлены в установленном порядке;

2. МКУ «Приморье» не были приняты на баланс закрепленные на праве оперативного управления на основании приказа КУИ г. Таганрога от 07.06.2016 № 313 объекты основных средств, общей балансовой стоимостью 21 648, 72 руб.

3. МКУ «Приморье» было допущено неэффективное управление муниципальным имуществом, а именно недвижимое имущество - Пункт проката, числящееся на балансе учреждения, использовалось индивидуальным предпринимателем без оформления договора аренды и без перечисления в доход бюджета города Таганрога арендной платы.

4. В нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МКУ «Приморье» не было зарегистрировано право оперативного управления на 3 объекта недвижимого имущества, общей восстановительной стоимостью 46 247,14 руб.

5. Выявлен факт самовольного занятия сторонними лицами земельного участка в Приморском парке, предоставленного в постоянное бессрочное пользование МКУ «Приморье».

6. Не оформлено право пользования МКУ «Приморье» земельным участком (ул. Инструментальная, 13-5), на котором расположен находящийся в оперативном управлении учреждения объект недвижимого имущества.

7. Кроме того площадь земельного участка (кадастровый номер 61:58:0001187:34), предоставленного на праве постоянного бессрочного пользования МКУ «Приморье» для размещения объектов культурного наследия «Старая каменная лестница» и «Солнечные часы», указанная в государственном кадастре недвижимости не соответствует площади, указанной в правоустанавливающих документах МКУ «Приморье». В ходе контрольного мероприятия было установлено, что на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 04.12.2014 № 3900 МКУ «Приморье» в целях эксплуатации объектов культурного наследия «Старая каменная лестница» и «Солнечные часы» был предоставлен земельный участок площадью 3 616 кв.м., право учреждения на данный земельный участок было зарегистрировано в едином государственном реестре.

Комитетом по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога была представлена кадастровая выписка о земельном участке от 19.05.2017 г., из которой следует, что площадь земельного участка для размещения объектов культурного наследия «Старая каменная лестница» и «Солнечные часы» (кадастровый номер 61:58:0001187:34) была уменьшена на 788 кв. м. и по состоянию на 19.05.2017 г. составляет 2 828 кв. м. Документы, обосновывающие уменьшение площади земельного участка, необходимого для эксплуатации объектов культурного наследия на 788 кв.м. в Контрольно-счетную палату г. Таганрога представлены не были.

8. На момент проведения настоящего контрольного мероприятия за МКУ «Приморье» на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплено 34 земельных участка, при этом право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в едином государственном реестре недвижимости только на 23 земельных участка.

Следует отметить, что 11 земельных участков, в том числе 9 земельных участков, общей площадью 28 856 кв. м., расположенных в границах Приморского парка, были предоставлены МКУ «Приморье» только в ходе настоящего контрольного мероприятия

(Постановления Администрации г. Таганрога от 28.04.2017 № 676 и от 12.05.2017 № 710), в связи с чем право постоянного (бессрочного) пользования на момент проведения контрольного мероприятия в едином государственном реестре недвижимости за МКУ «Приморье» на них зарегистрировано не было.

Таким образом, границы Приморского парка, как городского парка многофункционального или специализированного направления рекреационной деятельности с системой благоустройства, предназначенного для периодического массового отдыха населения, до настоящего времени не определены, что препятствует эффективному осуществлению учреждением возложенных на него полномочий по организации обустройства мест массового отдыха населения.

**IV. Анализ эффективности управления штатной численностью и проверка обоснованности начисления заработной платы за 2016 год - текущий период 2017 года** показали следующее.

Штатная численность работников учреждения составила: по состоянию на 19.01.2016г. -26 ед.; на 01.08.2016г. - 32 ед., на 19.09.2016г. - 49 ед.; на 01.01.2017г. - 49 ед.; на 19.05.2017г. -49 ед.

Фактическая численность работников учреждения составила: по состоянию на 19.01.2016г. -15 чел.; 01.08.2016г. - 24 чел.; на 19.09.2016г. -18 чел.; на 01.01.2017 г. - 18 чел.; на 19.05.2017 г. - 36 чел.

Соотношение штатной и фактической численности работников МКУ «Приморье» свидетельствует о постоянном наличии значительного количества вакантных должностей по постоянному составу, что указывает на необходимость проведения мероприятий, направленных на повышение эффективности управления штатной численностью.

Среднемесячный плановый фонд оплаты труда составил на 19.01.2016г. - 373 983,19 руб., на 01.08.2016 г. 465 738,80 руб., на 19.09.2016г. - 702 088,57 руб., на 01.01.2017г. - 702 088,57 руб., на 19.05.2017г. -702 088,57 руб.

Общее увеличение штатной численности на 19.09.2016 г. по сравнению с 01.08.2016г. составило 17 ед., при этом среднемесячный плановый фонд оплаты труда увеличился на 236 349,77 руб. Увеличение в 2016 году штатной численности МКУ «Приморье» было обусловлено увеличением объема работ, в связи с передачей Центрального пляжа, Чеховской набережной, сквера Петра 1 и трех общественных туалетов. С 19.09.2016 г. в штат МКУ «Приморье» был введен Производственно-технический отдел.

В соответствии с Положением о производственно-техническом отделе МКУ «Приморье», данный отдел создан для осуществления систематического контроля за соответствием объема, стоимости и качества ремонтно-строительных работ, соблюдением строительных норм и правил, технических условий выполнения и приемки ремонтно-строительных работ, за качеством применяемых материалов, деталей и конструкций, их соответствием ГОСТу и техническим условиям.

В ходе проверки установлено, что с 19.09.2016 по 19.05.2017 г. МКУ «Приморье» ремонтно-строительные работы проводились в рамках двух договоров. Таким образом, в данный период ПТО в количестве 18 штатных единиц в соответствии с утвержденным Положением об отделе должен был осуществлять контроль, соблюдение строительных норм и правил и технических условий выполнения и приемки ремонтно-строительных работ в рамках этих двух договоров. Однако анализ штатных расписаний указывает на то, что в структуру производственно- технического отдела были включены должности, работа на которых не была связана с организацией и проведением ремонтно-строительных работ(

инженер по охране и защите леса - 1 ед.; рабочий зеленого хозяйства - 1 ед.; садовник - 4 ед.; уборщик служебных помещений - 1 ед.; кассир - 4 ед.).

С учетом вышеизложенного в целях повышения эффективности деятельности МКУ «Приморье» по управлению штатной численностью, Контрольно-счетная палата г. Таганрога было рекомендовано внести изменения в Положение о Производственно-техническом отделе, определив функции данного структурного подразделения с учетом должностных обязанностей, входящих в него работников.

Обращает на себя внимание тот факт, что в целях сокращения в 2017 году расходов бюджета города Таганрога на фонд оплаты труда работников МКУ «Приморье» было подготовлено штатное расписание, предусматривающее сокращение 5 штатных единиц: документоведа, инженера-энергетика, начальника ПТО, слесаря-ремонтника, начальника участка.

Данное штатное расписание было направлено на согласование в Финансовое управление г. Таганрога, однако Финансовым управлением г. Таганрога оно согласовано не было.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 3.1.2. Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденной Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44 (далее также - Методика) расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений осуществляется нормативным методом с учетом утвержденной структуры, штатной численности и действующего законодательства, регламентирующего вопросы установления размера оплаты труда работников учреждений.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия штатное расписание, предусматривающее сокращение штатной численности МКУ «Приморье» в установленном порядке не утверждено, при этом в бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год в нарушение пункта 3.1.2. Методики ассигнования на фонд оплаты труда работников МКУ «Приморье» запланированы без учета ассигнований на фонд оплаты 5 штатных единиц: документоведа, инженера-энергетика, начальника ПТО, слесаря-ремонтника, начальника участка.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о нарушении установленного статьей 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета расходов бюджета.

Кроме того, МКУ «Приморье» были допущены сверхнормативные расходы в сумме 80 623, 0 руб. на выплаты работникам за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» поощрений к международным и профессиональным праздникам.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 14.06.2017.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МКУ «Приморье».
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена Председателю Городской Думы - главе города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В соответствии с направленным представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога в МКУ «Приморье» проводится работа по устранению выявленных нарушений, а именно, допущенные в 2017 году нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок устраняются путем заключения дополнительных соглашений, а также в проекты будущих договоров вносятся изменения с учетом замечаний

Контрольно-счетной палаты. Контрактный управляющий, допустивший нарушения в 2016 году был уволен.

По факту неоформленного права постоянного бессрочного пользования на земельные участки - поданы заявления в МФЦ. По вопросу регистрации 3 объектов недвижимого имущества прорабатывается вопрос финансирования на изготовление кадастровых паспортов для оформления выписки из реестра недвижимости.

Согласно письму Администрации города Таганрога Рег. № 60.2/3483 от 20.12.2017 в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» заключен муниципальный контракт по благоустройству территории Приморского парка, в ходе выполнения данного контракта изменятся основные характеристики объектов основных средств, в связи с чем право оперативного управления будет оформлено в 2018 году.

По выявленному факту нарушения методики расчета планового объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда в штатном расписании учреждения, данное штатное расписание направлено на согласование в Финансовое управление г. Таганрога.

Замечания Контрольно-счетной палаты города Таганрога, связанные с заключением и исполнением договоров на время проведения ярмарок учтены, в 2017 году МКУ «Приморье» не назначено организатором ярмарок.

Несоответствие реальной, указанной на публичной кадастровой карте, площади земельного участка, на котором размещен объект культурного наследия регионального значения «Старая каменная лестница» площади, указанной в свидетельстве на регистрацию названного земельного участка, образовалось в связи с передачей КУИ г. Таганрога в аренду части данного земельного участка, о чем МКУ «Приморье» не было поставлено в известность. В настоящее время указанный вопрос приводится в соответствие. Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога 17.07.2017 подано исковое заявление № 60.4.3/6826 «О признании недействительным в силу ничтожности дополнительного соглашения к договору аренды земельного участка с ООО «РОСТЕХ». В Арбитражном суде Ростовской области состоялось 3 судебных слушания по делу. Решение судом не принято.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Приморье» снята с контроля решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2017 №45.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова