**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» муниципального образования Тбилисский район за 2019- 2020 годы. Аудит закупок»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ, п. 1.7 плана работы контрольно-счетной палаты на 2020 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 23.09.2020 года №8-П.

МКУ «УКС» прошло государственную регистрацию в налоговом органе, о чем выдано Свидетельство (серия 23 №008996073) от 25.01.2013 года, с присвоением ОГРН 1102364001079, Свидетельство о постановке на налоговый учет (серия 23 008996078), с присвоением ИНН 2364003851 и выписка из ЕГРН от 05.06.2020 №ЮЭ9965-20-80179407.

Решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 28.10.2016 года № 164 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 30 сентября 2016 года № 158 «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства муниципального образования Тбилисский район» выделены нежилые муниципальные помещения общей площадью 30,4 кв.м.: кабинет №5 площадью 13,2 кв. м., кабинет №6 площадью 8,6 кв. м. и кабинет №7 площадью 8,6 кв. м., расположенные по адресу: Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская,ул.Красная,134 и нежилое муниципальное помещение общей площадью 16,4 кв. м. кабинет № 115, расположенный по адресу: Краснодарский край, Тбилисский район, ст. Тбилисская, ул. Первомайская,17 на период до 30 сентября 2021 года.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2014 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждение обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. На основании приказа руководителя учреждения от 31.10.2019 года №21 «О проведении инвентаризации», по состоянию на 01.01.2020 года произведена инвентаризация товароматериальных ценностей, находящихся в пользовании в помещениях, расположенных по адресу: ст. Тбилисская, ул.Красная,134.

При проведении инвентаризации контрольно-счетной палатой выявлено, что имеющееся используемое имущество, в нарушение п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. не приняты к учету в качестве объектов основных средств, в результате чего отсутствуют в ведомости учета имущества в бухгалтерском учете (стоимость данного имущества не определена, инвентарные номера не проставлены).

В ходе сверки фактического наличия имущества и инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов № 000001, № 000002 и № 000003 на 01.11.2019 года, установлены расхождения (см. таблицу ниже), что говорит о формальном проведении инвентаризации.

При проверке и сверке данных бухгалтерского учета, и фактического наличия нефинансовых активов на 29.09.2020 г. выявлены расхождения, которые приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/  п | Наименование объекта, адрес (местоположение) | Балансовая стоимость (бух. учета, тыс. руб.) | Объект числится: | |  |
| В бухгалтерском учете | Фактически |  |
| Имущество | | | | |  |
| 1 | Принтер-сканер Canon |  | не учтено | в наличии |  |
| 2 | Сканер |  | не учтено | в наличии |
| 3 | Сканер |  | не учтено | в наличии |
| 4 | Монитор |  | не учтено | в наличии |
| 5 | Телефон |  | не учтено | в наличии |
| 6 | Теодолит |  | не учтено | в наличии |
| 7 | Теодолит |  | не учтено | в наличии |
| 8 | Штатив |  | не учтено | в наличии |
| 9 | Нивелир |  | не учтено | в наличии |
| 10 | Сплит-система |  | не учтено | в наличии |
| 11 | Холодильник |  | не учтено | в наличии |
| 12 | Микроволновка |  | не учтено | в наличии |
| 13 | Шкаф для книг |  | не учтено | в наличии |
| 14 | Шкаф для бумаг |  | не учтено | в наличии |
| 15 | Плательный шкаф |  | не учтено | в наличии |
| 16 | Стол компьютерный |  | не учтено | в наличии |
| 17 | Стол письменный |  | не учтено | в наличии |
| 18 | Стол приставной-3 шт. |  | не учтено | в наличии |
| 19 | Тумба |  | не учтено | в наличии |
| 20 | Кресло оффисное-2 шт. |  | не учтено | в наличии |
| 21 | Стулья- 5шт. |  | не учтено | в наличии |
| 22 | Сейфы металлические-3 шт. |  | не учтено | в наличии |
| 23 | Кондиционер |  | не учтено | в наличии |
| 24 | Блок бесперебойного питания |  | не учтено | в наличии |
| 25 | Клавиатура |  | не учтено | в наличии |
| 26 | Стол офисный |  | не учтено | в наличии |
| 27 | Стулья – 7 шт. |  | не учтено | в наличии |
|  |  |  |  |  |

Как видно из данных таблицы:

- фактически используемое имущество (стоимость не определена) не отражено в бухгалтерском учете в составе имущества МКУ «Управление капитального строительства», тогда как по данным инвентаризационных описей №000001, 000002, 000003 при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков не обнаружено.

В то же время, контрольно-счетная палата обращает внимание на возникновение рисков по недоплате налога на имущество на стоимость имущества, не отраженного в бухгалтерском учете.

*В нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 и Инструкции по его применению" списание имущества производится несвоевременно.*

По данным инвентаризационных описей №000001, 000002, 000003 при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, выявлено имущество, которое не соответствует требованиям эксплуатации и подлежит списанию.

На момент проверки в составе муниципального имущества числится данное имущество, которое полностью изношено, находится в неисправном состоянии и подлежит списанию на сумму 68847,28 рублей. *Дефектные ведомости, акты на списание отсутствуют.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Инвентарный номер** | **Балансовая стоимость, руб.** |
| 1 | Устройство многофункциональное Samsung | 11013400001 | 6900,0 |
| 2 | Системный блок | 11013400013 | 16188,0 / |
| 3 | Компьютер ОП и 3 | 11013400003 | 14560,28 / |
| 4 | Монитор Aser 21,5 Х223 НОВВ | 41012400009 | 7523,0/ |
| 5 | Блок системный AMD Athion 260 AM3 | 41012400013 | 17416.0 |
| 6 | Блок бесперебойного питания Ippon Pover Pro 600 | б/н | 2162,0 / |
| 7 | Блок бесперебойного питания Ippon Pover Pro 600 | б/н | 2162,0 / |
| 8 | Клавиатура Olklik 120 MB PS 2 | б/н | 238.0 / |
| 9 | Клавиатура Olklik 120 MB PS 2 | б/н | 238.0 / |
| 10 | Калькулятор CITIZEN SDC | б/н | 730,0 |
| 11 | Калькулятор CITIZEN SDC | б/н | 730,0 |
|  | **Всего** | **х** | **68847,28** |

В целях осуществления строительного контроля, Учреждением получено Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №1591-2015-23654003851-С-170 от 04.08.2015 года с приложением на виды работ о допуске, к которым, член Союза «Саморегулируемая организация «Межрегиональный альянс строителей» МКУ «УКС» МО Тбилисский район имеет Свидетельство. На основании данного Свидетельства Учреждение вправе заключать договоры по осуществлению организации работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, стоимость которых по одному договору не превышает (не определена). Свидетельство действует с 04.08.2015 г. без ограничения срока и территории его действия.

П. 1.4 Устава предусмотрено право Учреждения выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан (физических) и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами. Платные услуги осуществляются Учреждением в рамках договоров с населением или организациями на оказание дополнительных платных услуг.

Тарифы на платные виды услуг и работ, оказываемых МКУ «УКС» разработаны в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 года №468 «О порядке проведения строительного контроля, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», методическими указаниями по применению справочников базовых цен на проектные работы в строительстве, принятыми и введенными в действие приказом Министерства регионального развития РФ от 29.12.2009 года №620, справочником базовых цен на обмерные работы и обследование зданий и сооружений, Москва,1998 год, СБЦП 81-02-03-2001Справочником базовых цен на проектные работы в строительстве, Москва, 2010 год, СБЦ на проектные работы для строительства «Автомобильные работы общего пользования», Москва 2007 год, справочником базовых цен на инженерные изыскания для строительства, Инженерно-геодезические изыскания, Москва, 2004 год и утверждены решением Совета МО Тбилисский район от 27.06.2016 года №117

Контрольно-счетная палата обращает внимание на **нарушение пункта 4.4 Устава, обязывающего Учреждение осуществлять деятельность во всех сферах на основании договоров, соглашений, контрактов,** в результате чего, *не были составлены договоры на оказание 51 услуги по составлению локально-сметных расчетов на общестроительные работы в муниципальных учреждениях МО Тбилисский район.*

Контрольно-счетная палататак же обращает внимание на **нарушение решения Совета МО Тбилисский район от 27.06.2016 года №117, регламентирующего предоставление определенных видов услуг юридическим и физическим лицам на платной основе**, в результате чего, оказаны безвозмездно услуги по подготовке сводных сметных расчетов стоимости общестроительных работ и работ по монтажу системы пожарной безопасности для 9 организаций, не включенных в Перечень юридических лиц, которым муниципальные услуги, работы оказываются на безвозмездной основе. Таким образом, *потери бюджета оценочно составили 39625,4 руб. (1% от стоимости СМР).*

Контрольно-счетная палата так же обращает внимание на неполное отражение в ежегодной годовой бюджетной отчетности результатов деятельности МКУ «УКС».Так в отчете за 2019 год*, не отражена деятельность учреждения по выполнению безвозмездных услуг и работ по выполнению строительного контроля и составлению локально-сметных расчетов на капитальные ремонты и общестроительные работы, чем не выполнено требование по п.1 ст.5 Федерального закона от 6 декабря 2011 г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по полному отражению фактов хозяйственной жизни, являющихся объектами учета.* Информация о подобных фактах хозяйственной жизни обязательно должна быть отражена в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 22.05.2019 N 02-07-10/36688).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности расходования бюджетных средств, выделенных учреждению в 2019-2020 годах на оплату труда работникам учреждения.

Фактические расходы, произведённые в 2019 году по зарплатным статьям не превысили годовой фонд оплаты труда с начислениями.

Установлено, что по итогам работы за календарный 2019 год начислена и выплачена премия работникам МКУ «УКС МО Тбилисский район», в соответствии с приказом директора учреждения от 23.12.2019 №30 К «О премировании работникам МКУ «УКС МО Тбилисский район» по итогам работы за 2019 год».

*Следует отметить, что в приказе на выплату премии основанием для выплаты указано постановление, которое утратило силу постановлением АМО Тбилисский район от 09.04.2019 № 255***.**

Согласно п. 3 Положения об оплате труда работников МКУ «средства для выплаты (в расчете на год) премии по итогам работы за месяц (квартал) и год при формировании фонда оплаты труда работникам «УКС МО Тбилисский район» предусматриваются в размере 2,4 должностных окладов, средства экономии фонда оплаты труда, фактически образовавшейся в течении года могут привлекаться для выплаты премии». Установлено, что размер премии, исходя из расчета 2,4 должностных окладов по всем сотрудникам на 2019 год составляет 194,738 тыс. руб., без учета премии сотрудника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком 183,863 тыс. руб. (194,738-10,874).

Фактически премия за 2019 года выплачена в сумме 220,516 тыс. руб. Годовой премиальный фонд превышен на 36,653 руб., в том числе по главному специалисту на 3,942 тыс. руб., по ведущим специалистам (8 штатных единиц) на 77,493 тыс. руб. по специалисту 1 категории на 2,564 тыс. руб.

Данным специалистам премия частично выплачена за счет экономии фонда оплаты труда, что подтверждается данными уточненного расчета плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2019 год (по состоянию на 26.12.2019 г.), однако расчет экономии средств фонда оплаты труда за 2019 год не предоставлен, приказ на выплату премии сверх норматива не издавался.

Кроме того установлено, что 4 сотрудника в течении 2019 года находились на больничных, в то время как премия им выплачена по итогам работы за календарный год, 1 сотруднику премия выплачена в сумме 11,754 тыс. руб. несмотря на то, что она принята на работу с 19.06.2019 года. Отдельный приказ за выполнение особо важных, сложных или дополнительных заданий на премирование этого сотрудника не издавался.

*По результатам проверки, так же следует отметить, что премия по итогам отчетного периода (квартала, года) предполагает выполнение планов, заданий и достижения результатов, что не нашло отражения в приказе. Отсутствие аналитической части по каждому работающему не дает возможности оценить итог работы.*

По состоянию на 01 октября 2020 года годовой фонд оплаты труда сотрудников МКУ «УКС МО Тбилисский район» с начислениями составил 6363,6 тыс. руб. (4695,5 тыс. руб. оплата труда +1418,044 тыс. руб. начисления на оплату труда).

Фактические расходы по указанным статьям, согласно бухгалтерской отчётности, составили 4238,4 тыс. руб. (3158,5 тыс. руб. оплата труда+ 908,2 тыс. руб.).

По состоянию на 01 октября 2020 года премия в МКУ не начислялась и не выплачивалась.

*В ходе проверки было установлено, что 3 сотрудника МКУ выполняют должностные обязанности в других отделах администрации МО Тбилисский район.*

В связи с выявленными фактами, контрольно-счетной палатой проведена проверка кадрового состава учреждения*.*

Согласно штатного расписания в 2019 году в штате Учреждения числилось 13 единиц, в 2020 г.- 12 единиц. Из них лиц с высшим образованием- 7 человек, со средне- специальным - 5 человек. С образованием в сфере строительства - 7 человек.

*В должностных инструкциях не указаны квалификационные требования к сотруднику, принимаемому на работу.* В должностной инструкции отражена общая фраза «Ведущий специалист должен иметь высшее образование (среднее профессиональное) образование.

В должностной инструкции двух сотрудников отражено, что ведущий специалист должен иметь высшее профессиональное (строительное) образование, однако данные сотрудники имеют среднее профессиональное образование.

Еще двое сотрудников работают без специального образования в области строительства.

Так же в учреждении отсутствует локально нормативный акт, в котором отразились бы квалификационные требования (профессиональный стандарт) и уровень образования в данной сфере при приеме на работу.

*Трудовые договоры работников учреждения заключены без обязательных условий, чем не выполнено требование ст.57 Трудового кодекса РФ.*

Из приведенных данных видно, что учреждение осуществляет основной объем работ и предоставление услуг, в соответствии с уставной деятельностью, 8 специалистами (61% от общего количества). Данными специалистами предоставлено за плату услуг и выполнено работ на сумму 562185,8 руб. По составлению безвозмездно локально-сметных расчетов условно 1% стоимости СМР (28152477,1 руб.) выполнено работ на сумму 281524,8 руб. По осуществлению безвозмездно строительного контроля условно 1,5% от стоимости СМР (42019206,5 руб.) предоставлено услуг на сумму 630288,1 руб. Всего стоимость оказанных услуг и выполненных работ данными специалистами за 2019 год составила 1473998,7 руб., что в пересчете на окупаемость затрат на содержание МКУ «УКС» составило22,7%.

В учреждении за счет средств бюджета оплачивается содержание 5 специалистов, оказывающих платные услуги. Всего стоимость оказанных услуг и выполненных работ данными специалистами за 2019 год составила 562185,8 руб., что в пересчете на окупаемость затрат на их содержание (1934590,8 руб.) составило 29%.

Из приведенных данных видно, платные услуги, предоставляемые 5 специалистами в области градостроительства, не окупают содержание этих специалистов. Основная нагрузка по их содержанию ложится на бюджет в сумме 1372405,0 руб., что говорит об отсутствии эффективности работы учреждения в данном направлении.

Неэффективность работы учреждения подтверждается недостаточной нагрузкой на специалистов, выполняющих уставную деятельность.

Нагрузка на одного специалиста в год (месяц) в среднем составила:

- в области градостроительства – 26 (2,2) выполненных работ;

- в области строительного контроля – 6 (0,5) объектов;

- по выполнению проектов перепланировок, поэтажных планов жилого домам (для газификации), паспортов временных объектов, схем организации дорожного движения на период производства работ, проектов парковочных площадок и др. – 6 (0,5) объектов;

- по осуществлению разработки сметной документации - 8 (0,7) объектов.

**Выводы:**

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Пункта 38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. в части не принятия к учету в качестве объектов основных средств имущества (по перечню), стоимость данного имущества не определена, инвентарные номера не проставлены.

2. Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н в части несвоевременного списание имущества, которое не соответствует требованиям эксплуатации, на сумму 68,8 тыс. руб.

3. Пункта 4.4 Устава, обязывающего Учреждение осуществлять деятельность во всех сферах на основании договоров, соглашений, контрактов, в результате чего, не были составлены договоры на оказание 51 услуги по составлению локально-сметных расчетов на общестроительные работы в муниципальных учреждениях МО Тбилисский район.

4. Решения Совета МО Тбилисский район от 27.06.2016 года №117, регламентирующего предоставление определенных видов услуг юридическим и физическим лицам на платной основе, в результате чего, оказаны безвозмездно услуги по подготовке сводных сметных расчетов стоимости общестроительных работ и работ по монтажу системы пожарной безопасности для 9 организаций, не включенных в Перечень юридических лиц, которым муниципальные услуги, работы оказываются на безвозмездной основе. Потери бюджета оценочно составили 39,6 тыс. руб. (1% от стоимости СМР).

5. Положения об условиях материального стимулирования работников МКУ «УКС МО Тбилисский район», утвержденного приказом руководителя МКУ от 18.11.2019 г. № 25, в части выплаты премии специалистам учреждения без аналитической справки по итогам работы каждого сотрудника, результатом чего стало превышение фонда премирования на 36,6 тыс. руб.

6. Не выполнено требование ст.57 Трудового кодекса РФ, в части заключения трудовых договоров с работниками учреждения без обязательных условий.

Замечания:

1. Установлены расхождения данных инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов № 000001, № 000002 и № 000003 на 01.11.2019 года, с фактическим наличием имуществом.

2. На подготовку в 2019 году 4 локально-сметных расчетов, стоимостью строительных работ на сумму 1987,7 тыс. руб. не представлены письма (заявки).

3. На подготовку в 2020 году 7 локально-сметных расчетов, стоимостью строительных работ на сумму 1753,7 тыс. руб. не представлены письма (заявки).

4. Не выполнено требование по п.1 ст.5 Федерального закона от 6 декабря 2011 г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по полному отражению фактов хозяйственной жизни, являющихся объектами учета. В отчете за 2019 год, не отражена деятельность учреждения по выполнению безвозмездных услуг и работ по выполнению строительного контроля и составлению локально-сметных расчетов на капитальные ремонты и общестроительные работы.

5. Учреждение при принятии приказа на выплату премии ссылается на постановление, которое утратило силу (от 09.04.2019 № 255).

6. Установлен факт выполнения 3 сотрудниками учреждения должностных обязанностей в других подразделениях администрации, результатом чего стало увеличение расходов по оплате труда по учреждению в 2019 году на 1004,9 тыс. руб., в 2020 году на 1422,8 тыс. руб.

7. В должностных инструкциях не указаны квалификационные требования к сотруднику, принимаемому на работу.

8. Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1372,4 тыс. руб. в части разницы между суммой средств, поступивших от платных услуг и средств бюджета на содержание 5 специалистов в области градостроительства.

9. Установлен факт не отражения в контракте возмездного оказания услуг № 702 от 18.12.2019 года, требования по оформлениюоказанных услуг

актом сдачи-приемки услуг.

10. Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 73,083 тыс. руб. в части заключения контракта на предоставление возмездных услуг по составлению локально-сметных расчетов и проверке документации по объекту «Строительство пристройки к зданию с обустройством ясельных групп ДОУ детский сад № 14 «Ласточка» в ст. Тбилисской пер. Бригадный 2Б с другим лицом, при том, что в штате МКУ УКС на момент заключения контракта имелось 3 специалиста по выполнению данных видов работ, которые согласно решению Совета от 27.06.2016 года, должны быть выполнены для данного учреждения безвозмездно*.*.