

Справка
о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	II квартал 2016 года
		МКУ «Добрянское имущественное казначейство»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	
	выездная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	целевое и эффективное использование средств, предоставленных на содержание и обслуживание муниципального движимого и недвижимого имущества Добрянского муниципального района; правильности формирования фонда оплаты труда; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.
3	Объем средств, контролем, тыс. руб. - всего, в том числе:	22 746, 04
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	22 746, 04
4	Итоги контрольного мероприятия:	
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	7 572,50
1	2	3
4	средств Федерального бюджета	-

	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	7 572,50
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	1,06
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	1,06
	д) иные нарушения, тыс. руб.	273,93
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	2
	дисциплинарной	2
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	1
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	<i>возврат переплаты, неиспользован- ных остатков средств, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета ДМР	-
	Примечание	

Пояснения к справке о результатах проведения проверки

- I. Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела, консультантом контрольно-ревизионного отдела и консультантом отдела казначейского исполнения бюджета и бухгалтерского учета управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.

В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.

- II. В результате проверки установлено следующее:

1. Переплата по заработной плате **в размере 1 066,89 руб.;**

2. Необоснованное расходование бюджетных средств на **сумму 249 819,96 руб.,** в том числе:

- предусмотренных на содержание и обслуживание муниципального недвижимого имущества Добрянского района в размере 185 525,31 руб.,
- предусмотренных на содержание и обслуживание муниципального движимого имущества Добрянского района в размере 64 294,65 руб.;

3. Неэффективное использование бюджетных средств, предоставленных на содержание недвижимого и движимого имущества в размере 7 572 505,69 руб. в силу того, что бюджетные средства использованы на оплату контрактов, заключенных с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур, с наличием многочисленных нарушений требований законодательства о закупках, изложенных в части 2.3 акта проверки от 12.04.2016 № 4;

4. Нарушения бюджетного, бухгалтерского, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов администрации Добрянского муниципального района и Учреждения, а именно:

а) статьи 702 Гражданского Кодекса Российской Федерации:

- при описании предмета контракта возмездного оказания услуг, заключенных с физическими лицами, подменяются понятия видов договора возмездного оказания услуг и договора подряда (выполнения работ),
- при описании предмета и наименования муниципального контракта на возмездное оказание услуг по техническому обслуживанию (ремонту) автомобиля не указана поставка товара (запасных частей, расходных материалов), фактически осуществляемая в рамках исполнения обязательств по данному контракту;
- Учреждением заключен ряд контрактов возмездного оказания услуг без перечисления в условиях контракта определенных действий, которые обязан совершить исполнитель, либо без указания определенной деятельности, которую он обязан

осуществить, в связи с чем, не представляется возможным определить факт достижения полезного эффекта для Заказчика и определить соответствие оказанных услуг условиям, установленным контрактами;

б) Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

– пункта 2 статьи 72

- часть закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения, осуществлены не в соответствии с планом – графиком закупок,
- величина закупок, отраженных в плане-графике размещения закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год не соответствует фактическим расходам на оплату контрактов Учреждения,
- план-график размещения закупок товаров, работ, услуг Учреждения не содержит плановые показатели всех закупок, фактически осуществленных в 2015 году;

– статьи 73

- представленные Учреждением реестры муниципальных контрактов, не соответствуют установленным требованиям,
- в «*Реестре договоров за 2015 год*», представленном Учреждением, содержатся недостоверные сведения о цене и о сумме фактического исполнения контракта;

в) Трудового кодекса Российской Федерации:

- части 1 статьи 21, части 2 статьи 22, части 6 статьи 136, при установлении в Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Добрянского муниципального района, утвержденное постановлением администрации от 12.11.2012 № 2190 (с учетом изменений) неверного условия о размере аванса,
- части 2 статьи 15, в части заключения гражданско-правовых контрактов с физическими лицами, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и Учреждением,
- статьи 153, при установлении в Положении об оплате труда работников МКУ «ДИК», компенсации за работу в выходной или нерабочий праздничный день в виде предоставления работнику двух других дней отдыха;

г) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922:

- пункта 9, при применении неверного расчета среднего заработка для оплаты за работу в выходные дни,

- пункта 10, при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплат компенсации за неиспользованные отпуска неверно применялось среднемесячное число календарных дней (29,3);

д) нарушения требований Приказа Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (Далее - Инструкция 65н):

- в части неверного применения подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги»,
- расходы по оплате договоров (контрактов) на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам (запасные части, расходные материалы к автомобилю) неправомерно отражены Учреждением на счетах бухгалтерского учета на подстатье 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества»;

е) нарушения требований Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для организаций государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Далее - Инструкция № 157н):

- пунктов 3, 4 и методологии учета, выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг;
- пункта 9 и методологии учета, выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг;

ж) нарушения общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (Далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы № 112н), Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Управление имущественных и земельных отношений», утвержденного приказом МКУ «Управление имущественных и земельных отношений» от 26.12.2011 № 11:

- в части составления бюджетной сметы не в виде единого документа;
- в части составления бюджетных смет не по установленной форме;

з) нарушение нормативных правовых актов администрации Добрянского муниципального района и Учреждения:

- Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424:
 - пункта 3 распоряжения администрации Добрянского муниципального района от **16.04.2012** № 155-р в части отсутствия изменений в реестре муниципальной собственностью Добрянского муниципального района связанных с выделением из состава оборудования для мусороперегрузочной станции (из реестра недвижимого имущества не исключены объекты движимого имущества),
 - пункта 3.1 Положения об имуществе муниципальной казны, в части не обеспечения обязательного учета имущества казны в отдельном разделе Единого реестра муниципальной собственности муниципального образования «Добрянский муниципальный район»,
 - пункта 4 в части отсутствия в реестре муниципального недвижимого имущества Добрянского района и реестре муниципального движимого имущества Добрянского района ряда необходимых сведений,
- Положения об управлении муниципальной собственностью Добрянского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 28.12.2007 № 485:
 - пункта 3 не обеспечено эффективное использование муниципального имущества и увеличение на этой основе доходов районного бюджета;
 - не обеспечено осуществление контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества Добрянского муниципального района в порядке, предусмотренном пунктом 42, в том числе не разработано Положение о порядке осуществления контроля за эффективным использованием имущества, являющегося муниципальной собственностью Добрянского муниципального района,
- Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Добрянского муниципального района, утвержденное постановлением администрации от 12.11.2012 № 2190 (с учетом изменений):
 - пункта 7.4, в части нарушения порядка утверждения фонда оплаты труда Учреждения,
 - пункта 7.5, Учреждением при выделении дополнительных средств, не откорректирован размер фонда оплаты труда,
 - пункта 4.2, решение об установлении надбавки к должностному окладу за интенсивность и напряженность

труда и ее размер было принято руководителем Учреждения без учета обеспечения указанных выплат финансовыми средствами,

- ежемесячное превышение величины выплат предусмотренных расчетом фонда оплаты труда и фактических выплат,
- Учреждением **необоснованно произведены выплаты превышающие величину фонда оплаты на сумму 146 919,50 руб.**,
- Положением об оплате труда работников МКУ «ДИК» предусмотрено установление ежемесячной надбавки за интенсивность и напряженность труда при назначении работника на должность в учреждение с испытательным сроком в размере, противоречащем порядку формирования фонда оплаты труда, установленному Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений,
- Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Добрянское имущественное казначейство», утвержденное приказом МКУ «ДИК» от 29.12.2012 № 11:
 - Пункта 3.1.4 в части неверного расчета среднедневного заработка при оплате за работу в выходные и праздничные дни,
 - пункта 4.4.2 в части выплаты премий по итогам работы за месяц, квартал, год при отсутствии достаточного размера экономии фонда оплаты труда;

и) прочие нарушения:

- необоснованное заключение нескольких контрактов по одному предмету,
- установление пунктом 4.4.1 Положения об оплате труда работников МКУ «ДИК» критерия повышенного размера премии по итогам работы за месяц, не являющегося показателем качественного исполнения своих обязанностей;

5. Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон 44-ФЗ):

- статьи 33, при описании объекта закупки, в представленных документах отсутствовало четкое описание предмета закупки и его характеристик, либо отсутствовали необходимые условия контракта и (или) неотъемлемые приложения к контракту (спецификации, технические задания и другие документы, содержащие описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг), в связи с чем, не представляется возможным оценить

- результат закупки на предмет его соответствия условиям контракта;
- части 2 статьи 34, условиями муниципальных контрактов не установлена твердая цена, определенная на весь срок исполнения контракта;
 - части 13 статьи 34, муниципальные контракты, заключенные с физическими лицами, не содержат обязательного условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта;
 - пункта 2 статьи 42, при заключении муниципальных контрактов на оказание услуг по техническому обслуживанию (ремонт) автомобилей не указана цена запасных частей или каждой запасной части к технике, цену единицы работы или услуги, в условиях контракта не указано, что оплата выполненных работ осуществляется по цене единицы работы или услуги исходя из объема фактически выполненной работы, по цене каждой запасной части к технике, исходя из количества запасных частей, поставки которых будут осуществлены в ходе исполнения контракта;
 - пункта 4 части 1 статьи 93,
 - ° в части несоблюдения установленного законом ограничения на осуществление закупок у единственного поставщика,
 - ° Учреждением заключался и оплачивался контракт с единственным исполнителем, фактические расходы по которому превысили установленное Законом ограничение (100 000,00 руб.);
 - пункта 2 части 1 статьи 94 выявлены факты представления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Заказчику результатов поставки товара, выполнения работ, или оказания услуг не соответствующих условиям контракта в части его предмета, цены и других условий контракта;
 - пункта 3 части 1 статьи 94:
 - ° в части установления Заказчиком мер ответственности, противоречащих условиям контракта, в результате чего не представляется возможным применить меры ответственности в случае ненадлежащего исполнения условий контракта исполнителем,
 - ° при приемке товаров, результатов работ и оказания услуг экспертиза Заказчиком не проведена или проведена недобросовестно,
 - ° содержащаяся в плане-графике закупка на приобретение мебели для стадиона «Добрянка» от 27.07.2015 № 96/15 на сумму 70 098,80 руб. с ООО «ПП «Уральская Мебельная Компания» была отражена по статье 226 КОСГУ «Прочие работы и услуги», что не соответствует Указаниям о порядке

применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65-н, согласно которым, расходы получателей бюджетных средств на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, относят на статью 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств»;

- подпункта б) пункта 1 части 1 статьи 95, Учреждением производилось внесение изменений существенных условий контракта без учета особенностей данной нормы закона;
- части 8 статьи 95, расторжение или аннулирование контрактов сторонами документально не оформлялось.

- III. По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений и замечаний МКУ «Добрянское имущественное казначейство» выдано Представление от 04.05.2016 № 3 (письмо от 04.05.2016 № СЭД-01-09-68 «О направлении представления № 3 и заключения на возражения»).
- IV. Кроме того, в адрес управления имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района, являющегося учредителем МКУ «Добрянское имущественное казначейство», направлено письмо от 04.05.2016 № СЭД-01-10-48 «О контроле за исполнением представления» с копией указанного представления для осуществления контроля за его исполнением. Так же в целях выполнения функций учредителя, в том числе в части осуществления контроля за использованием бюджетных средств, управлению имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района, даны рекомендации.
- V. В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру по г. Добрянка направлена копия акта проверки от 12.04.2016 № 4 (письмо от 10.05.2016 № СЭД-01-01-24-309).

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района

« 31 » мая 2016 г.



В.В. Малышевская