

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» за 2017 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее также – НАО) на 2018 год, утверждённого приказом Счётной палаты НАО от 27.12.2017 года № 12-сп.

Объект контрольного мероприятия: казённое учреждение НАО «Централизованный стройзаказчик» (далее также – КУ НАО «Централизованный стройзаказчик», КУ НАО «ЦСЗ», Учреждение).

Отчёт о результатах контрольного мероприятия рассмотрен коллегией Счётной палаты НАО и утверждён распоряжением от 17.07.2018 г. № 58.

В ходе контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 10 053,84 рублей, в том числе:

- В ходе проверки расчётов начисленной и выплаченной суммы премии директору КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» установлено, за 2 квартала 2017 года сумма неправоммерно выплаченных денежных средств составляет 8 895,53 рублей.

- В нарушение статьи 151 Трудового кодекса РФ, пункта 23 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения не начислена и не выплачена сумма заработной платы в части доплаты за совмещение должностей с учётом районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размере 1 141,51 рублей; за период командировки с 01.11.2017 по 03.11.2017, исходя из доначислений в размере 1 141,51 рублей, недоначисленная и не выплаченная по среднему заработку сумма составит 16,80 рублей.

Иные нарушения:

- Сведения, указанные в Изменениях № 10 показателей бюджетной сметы на 2017 год от 24.11.2017 не соответствуют действительности и не совпадают со сведениями, указанными в Уведомлении об изменении бюджетных ассигнований на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 17.11.2017, в части сумм перемещения бюджетных ассигнований по подгруппам и элементам видов расходов. Согласно Изменениям расходы увеличились на 5 000,00 рублей. Фактически увеличения не было.

- В нарушение части 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, а также пункта 3 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утверждённых приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, показатели бюджетной сметы казенного учреждения не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения: в представленной смете не включены расходы на исполнение функций учреждения в части закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

- В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ) и Положения о внутреннем финансовом контроле, утверждённого приказом Учреждения «Об учетной политике», проверки ФХД в рамках внутреннего контроля в проверяемом периоде не проводились.

- Пункт 6.2 раздела 6 трудового договора с директором Учреждения от 18.11.2016 в части отчётного периода для оценки эффективности и результативности деятельности руководителя не приведён в соответствие с Порядком премирования руководителей казенных учреждений Ненецкого автономного округа, подведомственных Департаменту

строительства и ЖКХ НАО (Далее – Департамент), утвержденным приказом Департамента.

- Распоряжениями Департамента от 18.01.2017 № 3-к и от 22.03.2017 № 20-к не установлен размер доплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

- В нарушение пунктов 21 и 22 Положения об оплате труда № 47, пункта 26 Положения об оплате труда и стимулировании труда работников Казённого учреждения Ненецкого автономного округа «Централизованнный стройзаказчик», утверждённого приказом от 24.10.2016 № 80-пр, Учреждением в Положении по установлению стимулирующих выплат, утверждённом приказом от 09.01.2017 № 6-пр, не установлены показатели эффективности деятельности работников Учреждения с учётом результатов выполненных работником особо важных и сложных работ, заданий, поручений, установленных в перечне особо важных и сложных работ, а также не установлены размеры или порядок расчёта премий за выполнение особо важных и сложных работ, что предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения правоприменения при определении размеров премии конкретным работникам.

В проверяемом периоде выплачена премия за особо важные и сложные задания в размере 2 804 000,00 рублей.

Анализ данного вида премиальных выплат показал, что основной объём премиальных выплат за особо важные и сложные задачи осуществлялся в 4 квартале 2017 года, а именно в ноябре (915 000,00 рублей) и декабре 2017 года (1 793 000,00 рублей). Многие из перечисленных мероприятий носят плановый характер (например, подготовка проекта окружного бюджета, реализация мероприятий, предусмотренных планом закупок; ведение и контроль объёмов бюджетных ассигнований, своевременное внесение распределения кассового плана; участие в реализации региональных долгосрочных целевых программ, государственных программ НАО и т.п.).

- Штатные расписания Учреждения не соответствуют унифицированной форме Т-3, утверждённой постановлением Госкомстата «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- В нарушение пункта 1 раздела I квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённого постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, положений должностной инструкции, утверждённой и.о. директора Учреждения, начальник планово-экономического отдела не соответствует квалификационным требованиям занимаемой должности в части уровня образования;

- В нарушение части 3 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ» информация о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей в 2017 году Учреждением в КУ НАО «Центр занятости населения» не направлялась.

- В нарушение пункта 2.10 регламента функционирования отдела весового контроля не все факты нарушений регистрируются в журнале учёта тяжеловесных транспортных средств.

Сумма денежных средств, поступивших в окружной бюджет в качестве возмещения за нанесённый ущерб автомобильным дорогам транспортными средствами с весовыми параметрами, превышающими допустимые нормы, составила 1 212 270,67 рублей.

- В нарушение закона НАО «О Счётной палате Ненецкого автономного округа» Департаментом в ходе проверки не представлена запрашиваемая информация.

Нарушения в сфере закупок:

- В нарушение статей 34, 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

(далее также - Закон № 44-ФЗ) Учреждением несвоевременно произведена оплата по контракту в размере 137 916,44 рублей.

- В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением не направлены требования об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами от 21.03.2017 и от 20.02.2017.

- В нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ Учреждением по контракту с ООО «Ямар» на поставку снегоходной техники на сумму 1 171 500,00 рублей принят товар, не соответствующий технической характеристике, указанной в п. 1 «Требований к качеству товара и гарантийным обязательствам» технического задания к конкурсной документации. Год выпуска поставляемой снегоходной техники должен быть **не ранее 2016 года**. Согласно паспорту самоходной машины и других видов техники, **год выпуска данного транспортного средства 2015 год.**

Выявлены недостатки:

- **Неэффективные расходы Учреждения составили 1 735 128,27 рублей** (штраф за нарушение сроков предоставления налоговой декларации; штрафы за невыполнение в установленный срок законного предписания органа (должностного лица) отдела ГИБДД по НАО; пени по решениям МИФНС № 4 по Архангельской области и НАО; штрафы за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения; возмещение процентов за пользование чужими денежными средствами, а также уплата госпошлины; возмещение судебных расходов);

- При анализе использования основных средств и материальных запасов установлено, что должности, указанные в договорах о полной материальной ответственности, не соответствуют фактически занимаемым должностям указанных лиц.

Кроме того, заключение договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с указанными лицами противоречит требованиям статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации и Перечню должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утверждённому постановлением Минтруда РФ.

- В ходе проверки не представлен нормативный правовой акт, регламентирующий порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска **работникам с ненормированным рабочим днём для государственных учреждений, подведомственных Департаменту;**

- При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключённых КУ НАО «ЦСЗ» с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), установлено, что при осуществлении закупки на долевое участие в строительстве жилых помещений (Контракт от 22.09.2017 на сумму 48 271 472,00 рублей с ООО «Версо-М») метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) не применён в связи с отсутствием на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» НАО рынка по приобретению жилья путём участия в долевом строительстве, отвечающего требованиям Заказчика.

Применяемые методы определения и обоснования НМЦК, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки, не противоречат законодательству о контрактной системе РФ, вместе с тем, Счётная палата НАО отмечает, что невозможность применения метода сопоставимых рыночных цен по закупке в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта не соответствует действительности, поскольку на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» осуществляется деятельность по строительству жилых помещений в целях участия в долевом строительстве. Так, строительство жилья путём участия в долевом строительстве на территории НАО осуществляется следующими организациями, с которыми Учреждение заключало в 2016-2017 годы государственные контракты: ООО

«Полюсжилстрой», ООО «Версо-М», ООО «Строительно-монтажное предприятие – 83», ООО «Стройуниверсал».

- Согласно штатному расписанию в проверяемом периоде в Учреждении числится 3 водителя. Должностей, в чьи обязанности входит ремонт, технический осмотр транспортных средств, в штате Учреждения нет.

Штатная численность Учреждения по состоянию на 01.01.2017 утверждена и согласована Департаментом **в количестве 55 ед.** Согласно уведомлению от 26.12.2016 о доведённых лимитах бюджетных обязательств с 01.01.2017 объём бюджетных обязательств Учреждения составил 1 082 975,50 тыс. рублей. По итогам 2017 года, согласно отчёту о бюджетных обязательствах, годовому отчёту о результатах деятельности Учреждения, **доведённые лимиты бюджетных обязательств на 2017 год составили 3 221 023,22 тыс. рублей** (в связи с присоединением с 01.01.2017 КУ НАО «Дирекция транспорта»).

Порядком отнесения государственных учреждений Ненецкого автономного округа к группам по оплате труда руководителей учреждений, утверждённым постановлением Администрации от 11.08.2016 № 260-п, не урегулирована ситуация с изменением отнесения учреждения к той или иной группе в связи с увеличением штатной численности учреждения и увеличением лимитов бюджетных обязательств в течение финансового года при реорганизации путём присоединения учреждения (учреждений).

- В проверяемом периоде в план закупок на 2017 год вносились изменения 73 раза. Согласно плану закупок на 2017 год объём финансового обеспечения на 2017 год составил 1 240 625,5 тыс. рублей, что в 146 раз больше первоначально планируемых закупок (первоначальный план 8 509,6 тыс. рублей).

Согласно **плану графику на 2017 год** совокупный годовой объём закупок КУ «Централизованный стройзаказчик» на 2017 год составил **1 170 936 942,72 рублей**. В **план-график** на 2017 год **внесены изменения 93 раза**, в результате чего общий объём закупок, планируемых в 2017 году, **увеличился на 1 162 647 792,39 рублей** или **более чем в 141 раз** превышает первоначально запланированный объём (план 8 289 150,33 рублей). Количественный анализ закупок показывает, что **количество закупок также увеличилось, от трёх позиций плана графика от 19.01.2017 до 106 позиций плана графика (версия 93 от 10.01.2018)**.

Таким образом, по итогам 2017 года увеличение количества закупок в плане графике (увеличение на 103 позиции) свидетельствует о недостаточно эффективном планировании закупок, что в целом оказывает влияние на бюджетное планирование.

Выявленные нарушения свидетельствуют также о том, что Департаментом не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственного Учреждения.

По решению Коллегии Счетной палаты Ненецкого автономного округа отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов НАО, губернатору НАО и в Прокуратуру НАО; КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, им способствующих. Департаменту строительства и ЖКХ НАО направлено информационное письмо.