Российская Федерация

 Красноярский край

 Финансовое управление

 Администрации города Боготола Главе города Боготола

 Деменковой Е.М.

 662060 г. Боготол

 Красноярского края

 ул. Шикунова, 1

телефон: 2-16-91, 2-49-54, 2-11-62

факс: 2-54-52

e-mail: fin@bogotolcity.ru

14.04.2021 № 85

О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Служба «Заказчика» жилищно-коммунальных услуг и муниципального заказа города Боготола за 2020 год

На основании постановления администрации города Боготола от 09.04.2020 № 0350-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2021 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 01.03.2021 г. № 17 «О проведении проверки», Контролером – ревизором финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Служба «Заказчика» жилищно-коммунальных услуг и муниципального заказа города Боготола за 2020 год.

По итогам проведенной плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Служба «Заказчика» жилищно-коммунальных услуг и муниципального заказа города Боготола за 2020 год составлены: акт проверки от 30.03.2021 № 2, Заключение на «Возражения на акт проверки финансового – хозяйственной деятельности № 2 ОТ 30.03.2021», выдано Представление об устранении нарушений.

Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" на основании запросов о предоставлении документов к проверки предоставлены документы не в полном объеме.
2. В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 12 Федерального стандарта N 274н, Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010N 157н, изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не внесены в установленных случаях (п. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 12 Федерального стандарта N 274н).
3. В нарушение п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" не обеспечена открытость и доступность электронных копий документов.
4. В нарушение ст.136, 137, 139 Трудового кодекса Российской Федерации не соблюден п**орядок отзыва**работника из отпуска.
5. В нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда, доплата за расширение зон обслуживания, а так же за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от работы, устанавливалась и выплачивалась без письменного согласия работника, без установленной продолжительности рабочего дня, размеры доплат, установлены без учета содержания и (или) объема дополнительной работы.
6. В нарушение требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), в пояснительной записке (ф. 0503160), заполнены данные не в полном объеме или внесение не достоверных данных.
7. В нарушение [приказа Минфина России от 14.02.2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0), постановления администрации города Боготола от 09.01.2018 № 0003-п «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления муниципального образования город Боготол и муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации города Боготола» в Учреждении:

-отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей с января по август месяц 2020 года, к изменениям в смету, которые являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы;

-бюджетная смета на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов от 27.12.2019 Учреждения утверждена, заместителем главы города Боготола по оперативным вопросам ЖКХ;

-п.3.4. Устава Учреждения «Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств муниципального бюджета на основании бюджетной сметы, утвержденной учредителем», не соответствует постановлению администрации города Боготола от 09.01.2018 № 0003-п «Смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения не позднее 10 рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств и заверяется гербовой печатью»;

-утверждение изменений в смету за 2020 год осуществлялись руководителем учреждения с нарушением порядка внесения изменения в смету.

1. В нарушение постановления Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты", Устава утвержденного от 22.08.2017 № 1031-п, в представленном штатном расписании от 01.10.2020,отсутствуют обязательные реквизиты, а именно:

-отсутствует дата и номер приказа об утверждении Учреждением,

-штатное расписание не согласованно с Учредителем,

-отсутствуют подписи инспектора по кадрам и экономиста.

1. В нарушение пп. 3.3, 3.5 Положения об оплате труда в штатных расписаниях представленных Учреждением, в период проверки, № 1 от 09.01.2020, № 2 от 15.04.2020, № 3 от28.04.2020, № 4 от 25.08.2020, действующих в проверяемом периоде, установлен персональный повышающий коэффициент по всем утвержденным штатным единицам основного персонала, который носит стимулирующий характер
2. В нарушение ст. 22 Трудового Кодекса Российской Федерации Работодатель не обеспечил работникам равную оплату за труд равной ценности, так по должностям Экономист 3 квалификационного уровня с одинаковыми окладами в штатном расписании указаны разные повышающие коэффициенты.
3. В нарушение ст.60.2., 151 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела 5 «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда, распределение процентов по стимулирующим выплатам по каждому из работников, отраженных в Решениях от 28.01.2020 г., от 25.02.2020 г., от 24.03.2020 г., от 24.04.2020 г., от 25.05.2020 г., от 26.06.2020, от 26.10.2020 не подтверждены оценочными листами, не указанно количество процентов по каждому из критериев и показателей результативности и эффективности работы.
4. В нарушение п. 4.6. Положению об оплате труда Приказом от 30.09.2020 № 79 с 1.10.2020 руководителем были назначены выплаты стимулирующего характера заместителю руководителя Н.В. Беланчук в размере «7 окл» без учета критериев оценки, согласно п. 4.6. Положения об оплате труда «Конкретный размер выплат стимулирующего характера устанавливается в процентах к окладу работника без учета персонального повышающего коэффициента к окладу». Выплаты производились с 1.10.2020 в размере октябрь - 3 826,23 руб., ноябрь – 3 783,67 руб., декабрь - 3 828,20 руб. Общая сумма выплат с нарушением использования бюджетных средств составила 11 438,10 руб.
5. В нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда, Приказами от 30.09.2020 № 79, от 06.10.2020 № 82 сотрудникам установлены компенсационные выплаты за расширение зон обслуживания без письменного согласия работника, установлены размеры доплат без учета содержания и (или) объема дополнительной работы
6. В нарушение в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.
7. В нарушение п. 11 постановления администрации города Боготола «Об утверждении Порядка расходования средств субвенций на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» от 03.08.2020 № 0772-п без соблюдений требований о назначении приказом и (или) путем заключения соответствующего вида договора со специалистом.
8. В нарушение ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" учреждением произведена закупка без использования конкурентных процедур, что привело к сокращению участников закупки.

14. В нарушение [ч. 2 ст. 34](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6eff73c4f47c8add3e3ad9580615dcb096bb21a3&post=8518&url_id=44524) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в муниципальном контракте от 09.01.2020 № 5 на оказание услуг с ООО «НИКА»:

-не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта,

-к контракту не приложены дополнительные соглашения и не предоставлены к проверки, в нарушение Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" на основании запроса о предоставлении документов от 1.03.2021 № 47.

1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1090 "Об утверждении методики сокращения количества товаров, объемов работ или услуг при уменьшении цены контракта" Учреждением не произведена полностью работа по исполнению всех условий контрактов по содержанию площадей, бульваров, скверов, парков.

По нарушениям, изложенным выше, Учреждению представлено провести внутреннею проверку, с привлечением к дисциплинарной ответственности виновных лиц и взысканием денежных средств, выплаченных с нарушением.

По итогам проведенной проверки предоставить оформленные в произвольной форме, материалы проверки, полученные объяснения от работника, либо зафиксированные отказы работника от дачи объяснений, приказы о привлечении к дисциплинарной ответственности.

Контролер – ревизор Финансового

управления администрации г.Боготола И.С. Войтеховская