



Счетная палата

ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 40-511, 30-911

<http://www.spzgr.ru> e-mail: Pred@spzgr.ru

28 мая 2015 г.

№ 2

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение МКУ «Служба единого заказчика-застройщика» в 2014 году».

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4 план работы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 2015 г., утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 21.01.2015 № 1, программа проведения контрольного мероприятия, утвержденная приказом председателя Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 13.04.2015 № 8.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства г. Зеленогорска, выделенные на содержание Муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика-застройщика».

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Служба единого заказчика-застройщика» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: 01.01.2014 – 31.12.2014

Срок проведения контрольного мероприятия: 24.04.2015 – 05.05.2015

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Першина Ольга Михайловна – директор Учреждения;

Патенко Алексей Дмитриевич – исполняющий обязанности директора Учреждения с 18.06.2014г. на основании Приказа от 16.06.2014г. №78;

Шнайдер Лариса Эдуардовна – главный бухгалтер Учреждения.

1. Планирование и осуществление закупок товаров, работ, услуг

В соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона от 25.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) закупки товаров работ, услуг осуществляются на основании план-графика. План-график Учреждения размещен на Официальном сайте без нарушения установленных сроков.

При составлении план-графика Учреждением нарушены следующие пункты приказа Минэкономразвития и Федерального Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на Официальном сайте Российской

Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н):

– п. 5.4 – отсутствует информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

– п. 5.5 – отсутствует итоговая информация о годовых объемах закупок.

Выборочная проверка контрактов, заключенных Учреждением в 2014 году, нарушений Федерального закон № 44-ФЗ не выявила.

2. Исполнения расходов бюджета

Квартальное исполнение бюджетных назначений в 2014 году представлено в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование	1 квартал, тыс. руб.	2 квартал, тыс. руб.	3 квартал, тыс. руб.	4 квартал, тыс. руб.
Утвержденные бюджетные назначения	63297,4	85566,4	138006,0	121808,9
Исполненные бюджетные назначения	39920,4	80376,5	140911,0	121827,9
Неисполненные бюджетные назначения	23377,0	5189,9	-2905,0	-19,0
Процент исполнения	63,1	93,9	102,1	100,0

Из таблицы следует, что квартальное исполнение бюджетных назначений осуществляется своевременно, за исключением 1-го квартала в связи с несвоевременным финансированием из федерального и краевого бюджета.

Экономия бюджетных средств, направленных на содержание Учреждения, составила 553,0 тыс. руб.

3. Формирование сметы и обоснованность расчетов сметных назначений

Учреждение находится в ведении Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска, (далее ОГХ), осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

В бюджетной смете на 2014 год, утвержденной ОГХ 23.12.2013, на содержание Учреждения отражены объемы и целевое направление бюджетных средств в сумме 16 304,500 тыс. руб.

В соответствии с п. 2 и п. 14 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н

(далее – Требования), главный распорядитель средств бюджета утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений (в том числе внесение изменений в сметы), в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с учетом вышеуказанных Требования. В нарушение Требования главный распорядитель бюджетных средств (ОГХ) данный порядок Учреждению не предоставил.

В соответствии с п. 6 Требования, к представленной на утверждение смете Учреждения прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. Данные обоснования (расчеты) Учреждением предоставлены не были. В нарушение Требования главный распорядитель бюджетных средств утвердил сметы Учреждения без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

4. Обоснованность расходов по статье «Заработная плата»

По данному мероприятию предметом проверки явились:

- соблюдение штатной дисциплины;
- соответствие приказов, распоряжений, положений требованиям нормативных правовых актов;
- начисление заработной платы и выплат компенсационного и стимулирующего характера, соответствующих обусловленным статусам сотрудников.

Штатное расписание Учреждения на 2014 год утверждено приказом директора от 09.01.2014 № 1а в соответствии с организационной структурой численностью 66,95 единиц и согласовано главой Администрации ЗАТО г. Зеленогорска. В течении года 3 раза вносились изменения в штатное расписание без изменения численности. Штатная численность Учреждения включает 32 единицы административного персонала и 34,95 единицы Участка содержания мест захоронения.

1) В результате проверки соответствия штатного расписания с фактической численностью административного персонала установлено, что на протяжении всего финансового года оставалась вакантной должность бухгалтера I категории. Данная должность была вакантна в связи с подготовкой нормативных актов по возложению на Учреждение дополнительных полномочий в целях реализации Закона Красноярского края от 27.06.2013 № 4-1451 «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Красноярского края» на территории г. Зеленогорска, без увеличения штатной численности Учреждения. Должностная инструкция данной вакантной единицы не разработана, следовательно, должностные обязанности на сотрудников Учреждения не распределялись.

Расчетный годовой фонд оплаты труда вакантной единицы составил 273979,93 руб., отчисления во внебюджетные фонды – 82741,94 руб. Денежные средства на общую сумму **356721,87 руб.** были **необоснованно выплачены** сотрудникам Учреждения в виде выплат, а также перечислены во внебюджетные фонды.

2) Приказами от 26.06.2014 № 89-к и от 25.12.2014 №198-к «Об установлении работникам МКУ «Заказчик» размеров выплат стимулирующего характе-

ра» установлены доплаты к окладу (должностному окладу) за увеличение объема выполняемых работ в июне и декабре 2014 г. на общую сумму 92950,62 руб. На основании Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика-застройщика», утвержденного Приказом директора от 30.09.2013 № 124 (далее – Положение) данные выплаты относятся к выплатам компенсационного характера. В соответствии со ст. 151 Трудового Кодекса российской Федерации размер доплаты за увеличение объема работы устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы и устанавливается в трудовом договоре или дополнительном соглашении к нему.

Дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников, которым были произведены выплаты на общую сумму **92950,62 руб.**, отсутствуют, следовательно, данные выплаты были **произведены необоснованно**.

3) В соответствии с п. 4.5 Положения персональные выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения устанавливаются на квартал в процентах к окладу (должностному окладу). В нарушение данного пункта, приказами директора Учреждения от 29.01.2014 № 10-к, от 24.02.2014 № 20-к, от 27.03.2014 № 37-к, от 28.04.2014 № 56-к, от 26.05.2014 № 74-к, от 26.06.2014 № 91-к, от 25.12.2014 № 201-к отдельным работникам Учреждения ежемесячно устанавливаются повышенные персональные выплаты за сложность, напряженность и особый режим работы относительно установленных на соответствующий квартал. Необоснованное превышение выплат стимулирующего характера составил **99920,04 руб.**

4) Информация о штатной численности, количестве объектов капитального строительства и капитального ремонта, объемах финансирования на данные виды работ в разрезе 2008, 2014 и 2015 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	год	штатная численность.	кол-во объектов	объем финансирования в ценах соответствующего года, млн. руб.	объем финансирования в ценах 2008 г., млн. руб.	% объема финансирования соответствующего года в ценах 2008г. к объемам финансирования в 2008 г.
1	2008	27	81	532,1	532,1	100,0
2	2014	32	16	408,7	266,9	50,2
3	2015	32 (без участка содержания мест захоронения)	6	354,6	221,0	41,5

Из таблицы следует, что с 2008 г. по 2014 г. произошло более чем двукратное уменьшение объемов финансирования и значительное сокращение объектов капитального строительства и капитального ремонта (в 13,5 раз).

В 2009 г. в связи с сокращением штатной численности ОГХ, отдельные функции ОГХ были переданы Учреждению (организация содержания и ремонта улично-дорожной сети, организация содержания объектов благоустройства и др.) с увеличением штатной численности Учреждения на 5 единиц.

5. Выводы:

- 1) При составлении план-графика Учреждением имеются нарушения Приказа № 544/18н.
- 2) Квартальное исполнение бюджетных назначений осуществляется своевременно, за исключением 1-го квартала.
- 3) Главный распорядитель бюджетных средств не довел до Учреждения порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений.
- 4) Главный распорядитель бюджетных средств утвердил сметы Учреждения на 2014 г. без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, следовательно, анализ требующихся Учреждению финансовых средств не проводился.
- 5) Необоснованно выплачены сотрудникам Учреждения в виде выплат, а также перечислены во внебюджетные фонды, денежные средства на общую сумму **549592,53 руб.**

6. Предложения

- 1) Главному распорядителю бюджетных средств – Отделу городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска усилить внутренний финансовый контроль за подведомственными ему учреждениями.
- 2) Передать МКУ «Служба единого заказчика-застройщика» полномочия по проведению электронных торгов и заключению контрактов по закупкам товаров, работ, услуг для нужд муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета города Зеленогорска.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска



А.Б. Шмелев