

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОТЧЁТ**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета городского поселения Свердловский, направленных МКУ ГПС «Хозяйственно-транспортное управление», за период с 01.10.2015 по 31.12.2015».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты Щёлковского муниципального района Московской области по городскому поселению Свердловский на 2016 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: наличие нормативно правовых актов и распорядительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля и подтверждающих обоснованность, наличие и движение муниципального имущества и обязательств; использование материальных и трудовых ресурсов; договоры, платёжные и иные первичные учётные документы, подтверждающие хозяйственные операции, финансовая (бухгалтерская) отчётность.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение городского поселения Свердловский «Хозяйственно-транспортное управление».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 8 февраля по 21 марта 2016 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия: общие сведения об объекте контроля; реальность и обоснованность финансового планирования; анализ исполнения сметы расходов; наличие средств от приносящей доход деятельности; порядок использования средств бюджета на расходы по заработной плате; обоснованность эксплуатационных и хозяйственно-

транспортных расходов; учёт операций с материальными и денежными средствами; эффективность использования имущества городского поселения Свердловский, переданного учреждению в оперативное управление.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.10.2015 по 31.12.2015.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казённое учреждение МКУ ГПС «ХТУ» создано 07.10.2015 года путём изменения наименования существующего муниципального предприятия городского поселения Свердловский Щёлковского муниципального района Московской области «Чистодор» (далее - МП ГПС «Чистодор») на основании пункта 1 постановления Администрации городского поселения Свердловский (далее ГП Свердловский) от 29.09.2015 № 174-2015 «Об изменении наименования МП ГПС «Чистодор» и утверждении Устава в новой редакции». При этом, проверкой установлено, что изменилось не только наименование, но и организационно-правовая форма юридического лица. Так, МП ГПС «Чистодор», имеющее организационно-правовую форму *«муниципальное унитарное предприятие»*, изменено на МКУ ГПС «ХТУ» иной организационно-правовой формы - *«муниципальное казённое учреждение»*. Таким образом, согласно пункту 1 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) произведено преобразование муниципального предприятия, что, в свою очередь, является одной из форм реорганизации юридического лица. Из чего следует, что Администрацией ГП Свердловский, которая является учредителем указанных юридических лиц, нарушен общий порядок проведения процесса реорганизации юридического лица, утверждённый Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – ФЗ-129).

В период с 02.11.2015 г. по 31.12.2015 г. обязанности по постановке, организации и ведению бухгалтерского и налогового учёта в учреждении выполнялись муниципальным казённым учреждением ГП Свердловский

«Единая централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ГПС «ЕЦБ») на основании договора от 02.11.2015 № 02/11-2015. В соответствии с пунктом 2.1.8 указанного договора, МКУ ГПС «ЕЦБ», наряду с другими обязанностями, должно осуществлять контроль правомерности расходования средств только в соответствии с назначением выделенных *субсидий на выполнение муниципального задания и целевых субсидий по утверждённым планам финансово-хозяйственной деятельности*. Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), финансовое обеспечение деятельности казённого учреждения осуществляется на основании *бюджетной сметы*. Таким образом, сторонам указанного выше договора необходимо внести в него соответствующие дополнения в части осуществления контроля за расходованием бюджетных средств городского поселения Свердловский, выделенных учреждению на обеспечение деятельности казённого учреждения на основании бюджетной сметы.

В период проверки установлено, что в соответствии с договором от 01.11.2015 без номера «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ ГПС «ХТУ», за учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество - нежилое помещение общей площадью 16,7 кв. метров, переданное ему для обеспечения своей деятельности и расположенное по адресу: Московская область, Щёлковский район, п. Свердловский, ул. Набережная, дом 8. Установлено, что переданное учреждению нежилое помещение по состоянию на 01.01.2016 года не значится на балансе МКУ ГПС «ХТУ», что является нарушением пункта 38 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (с изменениями) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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"(далее – Инструкция № 157н). Согласно указанному пункту, материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учёту в качестве основных средств.

Кроме того, установлено, что в указанном выше договоре и приложениях к нему (перечень имущества и акт передачи) не указана балансовая стоимость передаваемого имущества, что является нарушением пункта 29 Инструкции № 157н, где указано, что при получении объектов государственного (муниципального) имущества от любых государственных (муниципальных) организаций (органов власти), государственные (муниципальные) учреждения принимают их к бюджетному учёту по балансовой (фактической) стоимости объектов учёта с одновременной передачей (принятием к учёту), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации. Также допущено нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учётных документов (часть 2 статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (далее - ФЗ – 402).

Для проверки правомерности передачи вышеуказанного имущества казённому учреждению проведена встречная проверка в Администрации ГП Свердловский, в ходе которой установлено следующее. Согласно оборотно - сальдовой ведомости за 4 квартал 2015 года по счёту 101.00 «основные средства» в бюджетном учёте Администрации ГП Свердловский значатся, в том числе, следующие объекты основных средств: здание нежилое 2-этажное, здание нежилое 2-х этажное панельное и нежилые помещения. Нежилое

помещение площадью 16,7 кв. метров, как объект основных средств, на балансе Администрации ГП Свердловский не значится. В составе какого из перечисленных выше объектов основных средств учтено данное нежилое помещение, установить не представляется возможным. Директором МКУ ГПС «ЕЦБ» пояснения по данному вопросу не представлены. Таким образом, выявлено, что нежилое помещение площадью 16,7 кв. метров, как объект основных средств, не значится ни на балансе Администрации ГП Свердловский, ни на балансе МКУ ГПС «ХТУ».

Следует отметить, что в нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", право оперативного управления на указанное нежилое помещение учреждением не зарегистрировано в едином государственном реестре.

Согласно бюджетной отчётности МКУ ГПС «ХТУ», по состоянию на 01.01.2016 года на балансе учреждения значится автомобиль Ford Focus III, балансовой стоимостью 600,0 тыс. рублей. В соответствии со статьёй 123.21 ГК РФ, учреждение приобретает право *оперативного управления* на имущество, закреплённое собственником за *учреждением*. Документы, подтверждающие возникновение права оперативного управления у МКУ ГПС «ХТУ» на указанное основное средство, к проверке не представлены. К проверке представлен Акт приёма - передачи автомобиля, оформленный в одностороннем порядке учреждением, и является недействительным в связи с тем, что в нём, в нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ - 402, не содержится ряд обязательных реквизитов первичного учётного документа, а именно - отсутствует наименование должности лица передающей стороны и его подпись. Таким образом, в нарушение указанной выше статьи ГК РФ, автомобиль Ford Focus III находится на балансе МКУ ГПС «ХТУ» неправомерно и необоснованно, а сам бухгалтерский баланс является недостоверным.

Следует отметить, что на основании постановления Администрации ГП Свердловский от 27.04.2015 № 70-2015 «О передаче легкового автомобиля Ford Focus III в уставный фонд МП ГПС «Чистодор», договора от 18.05.2015 года № 1 и Акта передачи от 18.05.2015 года, указанный автомобиль передан Администрацией ГП Свердловский в уставный фонд муниципального предприятия «Чистодор». Согласно представленному к проверке акту о приёме-передаче объекта основных средств от 18.05.2015 № 2, автомобиль принят на учёт в МП ГПС «Чистодор» на счёт *бюджетного учёта*. Вместе с тем, в статье 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» указано, что муниципальное предприятие является коммерческой организацией. Следовательно, бухгалтерский учёт должен осуществляться по коммерческому плану счетов. В ходе встречной проверки в Администрации ГП Свердловский установлено, что Администрацией ГП Свердловский, как собственником данного имущества, Акты управления нормативного характера об изъятии данного автомобиля из уставного фонда МП ГПС «Чистодор» и передачи его в МКУ ГПС «ХТУ» не изданы.

Согласно бюджетной отчётности МКУ ГПС «ХТУ» по состоянию на 01.01.2016 года на балансе учреждения значится еще один автомобиль UAZ Patriot-3163 балансовой стоимостью 490,0 тыс. рублей. Администрацией ГП Свердловский принято соответствующее решение о передаче автомобиля в казённое учреждение с 17.11.2015 года - постановление от 16.11.2015 № 219-2015 «Об изъятии легкового автомобиля UAZ Patriot-3163 из хозяйственного ведения МП ГПС «Свердловское» и передаче в оперативное управление МКУ ГПС «ХТУ». Вместе с тем, проверкой установлено, что данное основное средство принято к учёту с нарушением пункта 34 Инструкции № 157н, где указано, что принятие к учёту объектов основных средств, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения

постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным учётным документом) - Актом по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации, а именно Актом приёма-передачи. Представленный к проверке Акт приёма – передачи автомобиля UAZ Patriot-3163 оформлен с таким же нарушением пункта 2 статьи 9 ФЗ - 402, как и Акт приёма – передачи автомобиля Ford Focus III. Таким образом, автомобиль UAZ Patriot-3163 принят учреждением на учёт необоснованно.

Следует отметить, что согласно паспортам транспортных средств на автомобили Ford Focus III и UAZ Patriot-3163, собственником указанных автомобилей до настоящего времени является Администрация ГП Свердловский. В ходе встречной проверки в Администрации ГП Свердловский установлено, что согласно оборотно - сальдовой ведомости за 4 квартал 2015 года по счёту 101.00 «основные средства», на балансе Администрации ГП Свердловский по состоянию на 01.10.2015 значится автомобиль UAZ Patriot-3163. По состоянию на 31.12.2015 года, указанный автомобиль в бюджетном учёте не значится. В то же время, договор о передаче указанного объекта основных средств и акт приёма-передачи к проверке не представлены. Таким образом, автомобиль UAZ Patriot-3163 снят с бюджетного учёта Администрации ГП Свердловский необоснованно.

Согласно статье 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и в соответствии с бюджетной сметой, утверждённой 03.12.2015 года врио руководителя администрации ГП Свердловский, учреждению в проверяемый период выделены бюджетные ассигнования в объёме 1 296,8 тыс. рублей. Согласно бюджетной отчётности учреждения, за 2015 год им израсходовано 1 219,4 тыс. рублей. При проверке обоснованности и полноты использования бюджетных средств, выделенных МКУ ГПС «ХТУ» из бюджета

ГП Свердловский, установлено, что учреждением израсходовано 94,0 % выделенных бюджетных средств. Неиспользованными значатся бюджетные средства в объёме 77,4 тыс. рублей. Вместе с тем, в учреждении по состоянию на 01.01.2016 года значится кредиторская задолженность в сумме 17,9 тыс. рублей. Кассовые расходы произведены в пределах выделенных бюджетных ассигнований. Вместе с тем, в ходе ведения (исполнения) сметы расходов, учреждением превышены кассовые расходы над утверждёнными в смете бюджетными ассигнованиями в разрезе статей расходов, что является нарушением статьи 38 БК РФ, а также пункта 3 статьи 32 Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Свердловский Щёлковского муниципального района Московской области», где указано, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведённых до него лимитов бюджетных обязательств с указанием цели их использования.

В представленных к проверке справке об объёмах санкционирования и отчёту формы 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета МКУ ГПС «ХТУ», указаны суммы бюджетных ассигнований в разрезе статей расходов и лимитов бюджетных обязательств, не соответствующие утверждённому в смете. В ходе контрольного мероприятия на имя директора учреждения направлен запрос от 01.03.2016 № 1-15/107-исх с просьбой представить в Контрольно-счётную палату в срок до 02.03.2016 года уведомления Финансового органа Администрации ГП Свердловский об изменениях предельных объёмов финансирования бюджетных средств в 2015 году МКУ ГПС «ХТУ». Ни в указанный в запросе срок, ни на момент окончания проверки, уведомления представлены не были. Таким образом, обоснования изменений бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) отсутствуют, что является нарушением статьи 221 БК РФ, где указано, что бюджетная смета составляется, утверждается и ведётся в Порядке, определённом главным распорядителем



бюджетных средств, в ведении которого находится казённое учреждение. Указанное требование отражено в статье 32 Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Свердловский Щёлковского муниципального района Московской области», утверждённого Решением Совета депутатов городского поселения Свердловский Щёлковского муниципального района Московской области от 31.03.2015 № 46/05-РС. В ходе проверки направлен запрос от 09.03.2016 № 1-15/118-исх с просьбой представить в Контрольно-счётную палату в срок до 11.03.2016 года *Порядок* исполнения бюджета городского поселения Свердловский. Ни в указанный в запросе срок, ни на момент окончания проверки *Порядок* не представлен. Контрольно - счётная палата считает, что отсутствие *Порядка* исполнения бюджета городского поселения Свердловский привело к указанным выше нарушениям БК РФ.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности расходования бюджетных средств, выделенных учреждению в 2015 году на оплату труда работникам учреждения. Установлено, что начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производится на основании Положения об оплате труда работников МКУ ГПС «ХТУ», утвержденного постановлением Администрации городского поселения Свердловский от 11.11.2015 № 217/1-2015. В ходе проверки установлено, что выделенные плановые бюджетные ассигнования значительно превысили фактическую потребность учреждения на оплату труда работников. Так, годовой фонд оплаты труда формируется на основании штатного расписания, согласно которому по состоянию на 01 декабря 2015 года годовой фонд оплаты труда с начислениями составил 951,3 тыс. рублей. Вместе с тем, в бюджетной смете, по статьям «заработная плата» и «начисления на заработную плату» предусмотрены средства в размере 1 156,4 тыс. рублей. Фактические расходы по указанным статьям, согласно бухгалтерской отчётности, составили 1 095,9 тыс. рублей. Из чего следует, что фактические расходы, произведённые в 2015

году по указанным статьям, превысили годовой фонд оплаты труда с начислениями на 144, 6 тыс. рублей. Установлено, что по итогам работы за календарный 2015 год начислено и выплачено вознаграждение работникам МКУ ГПС «ХТУ», в соответствии с приказом директора учреждения от 24.12.2015 №20 п «О вознаграждении по итогам работы за календарный 2015 год сотрудников МКУ ГПС «ХТУ» на общую сумму 250,0 тыс. рублей (с учётом отчислений во внебюджетные фонды - 325,5 тыс. рублей). Кроме того, в декабре были выплачены ещё две премии работникам учреждения на общую сумму 179,8 тыс. рублей (с учётом отчислений во внебюджетные фонды - 234,1 тыс. рублей) по итогам работы за декабрь месяц. Следует отметить, что за весь календарный 2015 год премированные работники МКУ ГПС «ХТУ» отработали всего два месяца, а некоторые из них (старшие эксперты Алиев Р.И. и Кономанина Е.С.) - всего один месяц, в то время как премия им выплачена по итогам работы за календарный год.

Согласно пункту 4 Положения об оплате труда работников МКУ ГПС «ХТУ», «выплаты стимулирующего характера выплачиваются за счёт экономии бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда». Установлено, что экономия фонда оплаты труда на конец года должна была составить 255,1 тыс. рублей, а размер премии, которая выплачивается за счёт экономии фонда оплаты труда, составил 423,2 тыс. рублей, что на 168,1 тыс. рублей больше.

Следует отметить, что Положение о премировании работников в данном учреждении не разработано. Выплаты премий производились на основании п. 4 Положения об оплате труда работников МКУ ГПС «ХТУ», где не утверждены основные показатели, порядок, правила выплат стимулирующего характера, что является признаком коррупциогенного фактора, вследствие чего, выявлено грубое нарушение при начислении и выплате премий.

Согласно штатному расписанию, действующему с 01.12.2015 года, работникам учреждения установлена ежемесячная премия в размере от 55% до 70% от должностного оклада. В соответствии с приказом директора учреждения от 25.12.2015 № 4-П, работникам МКУ ГПС «ХТУ» начислено и выплачено вознаграждение по итогам работы за декабрь месяц 2015 года в размере от 55% до 70% от должностного оклада на общую сумму 104,8 тыс. рублей, с учётом отчислений во внебюджетные фонды – 136,5 тыс. рублей. Кроме того, согласно другому приказу директора учреждения от 24.12.2015 № 21к, работникам МКУ ГПС «ХТУ» начислено и выплачено ещё одно вознаграждение по итогам работы за декабрь 2015 года, что является нарушением пункта 4.3 Положения об оплате труда работников МКУ ГПС «ХТУ», где указано, что премия по результатам труда за месяц выплачивается в размере не более 70 % от должностного оклада. Сумма излишне начисленной и выплаченной премии составила 75,0 тыс. рублей, с учётом начислений на выплаты по оплате труда – 97,6 тыс. рублей. Указанная сумма подлежит восстановлению в бюджет городского поселения Свердловский в полном объёме.

Также в ходе проверки установлено еще одно нарушение при начислении и выплате премии за декабрь месяц 2015 года. Так, согласно приказу директора учреждения от 25.12.2015 № 4-п «О ежемесячном денежном поощрении за декабрь 2015 года сотрудников МКУ ГПС «ХТУ», старшим экспертам Сопроновой Н.С. и Ядровой Е.И. утверждена премия в размере 70 % (11,1 тыс. рублей) от должностного оклада каждому. Фактически, согласно расчётной ведомости, начислена и выплачена премия за декабрь 2015 года указанным работникам в размере 55% (8,9 тыс. рублей) от должностного оклада каждому. Сумма недоплаченной премии составляет 4,4 тыс. рублей, с учётом отчислений во внебюджетные фонды – 5,7 тыс. рублей.

При проверке правильности составления штатного расписания, установлено следующее несоответствие. Представленные к проверке штатное

расписание МКУ ГПС «ХТУ» с 01.11.2015, утвержденное приказом директора учреждения от 02.11.2015 № 4 к, и изменения к указанному штатному расписанию, утверждённые приказом директора учреждения от 09.11.2015 № 5 к, составлены с нарушением Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты». Так, согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учётной документации вышеуказанного постановления, в графе 5 "Тарифная ставка (оклад) и пр." указывается в рублёвом исчислении месячная заработная плата по тарифной ставке (окладу), в зависимости от системы оплаты труда, принятой в организации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Согласно п. 2. 1 Положения об оплате труда работников МКУ ГПС «ХТУ», размеры должностных окладов руководителя, заместителя руководителя и ИТР устанавливаются в размерах, кратных должностному окладу специалиста второй категории в органах государственной власти Московской области, в соответствии с коэффициентами, применяемыми при исчислении должностных окладов и установленного Учреждению фонда оплаты труда. В то же время, размеры должностных окладов, указанных в штатном расписании, не соответствуют расчётам, изложенным в п. 2.1 указанного выше Положения об оплате труда. Должностные оклады директору, заместителю директора и старшим экспертам установлены неверно (завышены). В результате чего, указанным работникам за ноябрь месяц 2015 года необоснованно излишне начислена и выплачена заработная плата на общую сумму 6,6 тыс. рублей, а с учётом начислений на выплаты по оплате труда - на общую сумму 8,6 тыс. рублей. Указанная сумма подлежит возмещению в бюджет ГП Свердловский в полном объеме.

Кроме того, в Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района Московской области представлены изменённые с 01 декабря 2015 года

штатные расписания МКУ ГПС «ХТУ», утверждённые директором учреждения Я. В. Чичикиным и согласованные Врио руководителя администрации городского поселения Свердловский С. А. Бедягиным. Даты утверждения и согласования штатных расписаний отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить вариант действующего штатного расписания.

При проверке правильности составления изменённого с 01 декабря 2015 года штатного расписания МКУ ГПС «ХТУ» установлено, что оно также составлено с нарушением Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты». В представленном штатном расписании должностные оклады установлены исходя из категории оплаты («разрядной вилки»). В ряде должностей указан не конкретный разряд, а только «разрядная вилка», в связи с чем, установить правильность расчёта, указанных в штатном расписании учреждения должностных окладов, по ряду должностей не представляется возможным. Так, невозможно проверить расчёт должностных окладов руководителя, заместителя руководителя и ИТР.

Кроме того, в штатном расписании МКУ ГПС «ХТУ», действовавшего с 01 декабря 2015 года, у двух старших экспертов превышен размер должностного оклада, расчёт которого произведён с учётом применения максимально допустимого разряда, предусмотренного «разрядной вилкой» (в штатном расписании номера по порядку 3 и 4). В связи с чем, произведён перерасчёт начисления и выплаты заработной платы работникам указанных должностей, исходя из максимально допустимого разряда, за декабрь месяц 2015 года. Общая сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы составила 1,4 тыс. рублей, с учётом начислений во внебюджетные фонды – 1,8 тыс. рублей. Указанная сумма подлежит возмещению в бюджет ГП Свердловский в полном объёме.

Также установлено, что согласно расчётной ведомости за декабрь месяц 2015 года, начислена и выплачена надбавка за выслугу лет семерым работникам учреждения. В то же время, согласно приказу директора учреждения от 01.12.2015 № 16 п/п, надбавка за выслугу лет установлена лишь пятерым работникам учреждения. Таким образом, двум работникам надбавка за выслугу лет выплачена необоснованно. Общая сумма необоснованно выплаченной надбавки за выслугу лет составила 3,3 тыс. рублей (с учётом начислений – 4,3 тыс. рублей). Указанная сумма в полном объёме подлежит возмещению в бюджет городского поселения.

Таким образом, в ходе проверки правильности расходования бюджетных средств, выделенных учреждению в 2015 году на оплату труда работникам учреждения, установлены многочисленные нарушения на общую сумму 118,0 тыс. рублей, в том числе: необоснованное превышение начисления и выплаты заработной платы – 14,6 тыс. рублей, необоснованное занижение начисления и выплаты ежемесячной премии в сумме 5,7 тыс. рублей; неправомерные выплаты премии работникам по итогам работы за декабрь месяц 2015 года – 97,7 тыс. рублей. Выявленные нарушения свидетельствуют о низкой квалификации и некомпетентности работников, осуществляющих расчёты по оплате труда.

Подобные нарушения установлены и по ведению бухгалтерского учёта. Так, учреждением произведена закупка лицензии на передачу неисключительных срочных имущественных прав на использование программного продукта «Астрал Отчёт», на основании договора от 23.12.2015 года № 171, заключенного с ООО «Центр бизнес услуг» на сумму 3,0 тыс. рублей. Оплата за поставку данного продукта (лицензии) в полном объёме произведена в 2016 году. Указанный программный продукт передан в учреждение на основании Акта от 25.12.2015 № 191. Установлено, что в

нарушение пункта 66 Инструкции № 157н, указанный программный продукт не значится в бюджетном учёте учреждения.

Проверкой установлено, что в проверяемый период учреждением заключен договор от 17.12.2015 № 01/12 с ООО «Аспект» на передачу в собственность покупателю товар (спецодежду) на сумму 37,8 тыс. рублей. Согласно приходному ордеру от 24.12.2015 года № 63, указанный в спецификации товар (спецодежда) оприходован на основании товарной накладной от 26.11.2015 № 0EP/8147710, то есть почти на месяц раньше, чем заключен договор на поставку товара, но на месяц позже, чем товар отпущен со склада. Таким образом, в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, учреждением нарушены сроки совершения записи в регистры бухгалтерского учёта (Журнал операций), которые осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учёту первичного (сводного) учётного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учётного документа. Следует отметить, что указанная накладная к проверке не представлена, в то же время представлен счёт – фактура от 24.12.2015 № 1194.

Далее, согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 24.12.2015 № 67, спецодежда выдана заместителю директора (Филатову О.Б.) и, в соответствии с Актом о списании материальных запасов, списана в тот же день. Вместе с тем, к проверке не представлен первичный документ с подписями работников, подтверждающий получение ими указанной спецодежды, что является нарушением пункта 114 Инструкции № 157н, где указано, что операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учётных документов.

Согласно договору от 11.12.2015 без номера, заключенному с ИП Филимонов Валерий Вячеславович, учреждением закуплены летние

автомобильные шины на сумму 17,0 тыс. рублей, которые оприходованы и списаны в один день 14.12.2015 года. Вместе с тем, комиссия по приёмке, передаче и списанию материальных ценностей, утверждена приказом директора от 22.12.2015 № 2 или через 8 дней после списания купленных материальных ценностей. Указанные факты свидетельствуют о формальном подходе администрации учреждения к сохранности и списанию материальных ценностей.

Следует отметить, что формирование постоянно действующей комиссии проведено с нарушением пункта 2.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Так, согласно указанному пункту Приказа Минфина, в состав постоянно действующей комиссии следовало включить представителей администрации организации, работников бухгалтерской службы и других специалистов (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В то же время, в состав комиссии по приёмке, передаче и списанию материальных ценностей включены только директор учреждения, заместитель директора и главный бухгалтер, то есть два представителя администрации и один представитель бухгалтерской службы. Представители других служб в состав комиссии не включены, что может привести к дифференцированному (содержащему признаки риска коррупции) подходу при приёмке, передаче и списании материальных ценностей.

Также заключен договор от 22.12.2015 без номера с ИП Филимонов Валерий Вячеславович (Исполнитель) на выполнение работ по ремонту автомобилей UAZ Patriot-3163 и Ford Focus III на сумму 50,0 тыс. рублей. В том числе, в соответствии с Заказ-нарядом от 22.12.2015 № 0823110-990035 и Актом выполненных работ от 22.12.2015 № 205, Исполнителем выполнены работы на сумму 39,1 тыс. рублей по ремонту автомобиля UAZ Patriot-3163. В ходе проверки проведён выборочный мониторинг стоимости запасных частей,



используемых для проведения ремонта. Установлено значительное завышение стоимости ряда запасных частей. Например, согласно указанным выше документам Исполнителя, стоимость шайбы регулировочной составляет 2,1 тыс. рублей каждая. В ходе мониторинга установлено, что средняя стоимость указанной шайбы регулировочной составляет всего 0,3 тыс. рублей (263 рубля), что в 12,5 раза меньше. Таким образом, стоимость только одной шайбы завышена на 1,8 тыс. рублей (с 0,3 тыс. рублей до 2,1 тыс. рублей). Следовательно, стоимость четырёх, фактически установленных, шайб регулировочных завышена на 7,2 тыс. рублей  $[(2,1 - 0,3) \text{ тыс. рублей} \times 4 \text{ шт.} = 7,2 \text{ тыс. рублей.}]$ .

Следует отметить, что пунктом 6.1 указанного выше договора от 17.12.2015 № 01/12, заключенного учреждением с ООО «Аспект» на передачу в собственность покупателю товара, предусмотрен платёж за поставляемый товар в порядке 100 % предоплаты. Аналогичный порядок расчётов предусмотрен и в договоре от 11.12.2015 без номера, заключенном с ИП Филимоновым. Вместе с тем, Контрольно-счётная палата отмечает, что в 2015 году Правительством РФ были приняты ограничительные меры с целью снижения рисков, связанных с утратой предоставленных гос. заказчиками авансов и неисполнением гос. контрактов, а также для защиты от действий недобросовестных поставщиков. Так, согласно пункту 29 Постановления Правительства РФ от 27.12.2014 № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», размеры авансов, которые вправе устанавливать федеральные казённые учреждения, ограничены 30 %. Аналогичные ограничения установлены и для казённых учреждений Щёлковского муниципального района (пункт 2.3.4 Порядка исполнения бюджета Щёлковского муниципального района по расходам, учёта бюджетных обязательств, санкционирования оплаты денежных обязательств, в том числе, подлежащих исполнению за счёт бюджетных

ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, утверждённого распоряжением Финансового управления Администрации Щёлковского муниципального района от 04.04.2011 № 7-р (с изменениями)). Между тем, в Решении Совета депутатов ГП Свердловский от 16.12.2014 № 84/06-РС «О бюджете ГП Свердловский на 2015 год», не установлены какие-либо ограничения в части размера авансов, которые вправе устанавливать муниципальные казённые учреждения ГП Свердловский.

Установлено, что закупка всех материальных ценностей произведена учреждением с нарушением пункта 1 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» (далее ФЗ-44), где указано, что основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ и услуг на финансовый год. Согласно пункту 11 этой же статьи, закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с пунктом 15 этой же статьи, план-график должен быть утверждён заказчиком и затем размещён в единой информационной системе в сети «Интернет». В ходе проверки установлено, что план – график закупок на 2015 год утверждён приказом директора учреждения от 29.12.2015 года № 5, в то время как практически все закупки уже были произведены. Согласно скринингу из сети «Интернет», на официальном сайте ЕАСУЗ план-график МКУ ГПС «ХТУ» не размещён (опубликован), что является нарушением не только указанной статьи ФЗ-44, но и части 2 Приказа Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7 н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015 - 2016 годы». Таким образом, все закупки, осуществленные учреждением в 2015 году, являются необоснованными. В соответствии со статьёй 7.30 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ, нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере, предусмотренном по каждому конкретному случаю нарушения.

В ходе контрольного мероприятия, проведена проверка правильности оформления документов по учёту кадров. Установлено, что для учёта кадров в учреждении используется первичная учётная документация - личные карточки работников (ф.Т-2). В нарушение п. 1 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты», в имеющиеся в наличии личные карточки работников в ряде случаев не внесены сведения о дате и месте рождения, образовании, стаже работы, составе семьи, а также данные паспорта. Часть сведений занесена в «карандаше». Отсутствуют подписи работников об ознакомлении с записями в личных карточках.

Кроме того, установлено, что сведения об образовании, указанные в личной карточке работника учреждения - Алиева Рояля Ильгаровича не соответствуют тем, которые указаны в представленной справке из учебного заведения. Так, в личной карточке работника указано, что он является студентом 5 курса Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ», а в Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района Московской области представлена справка об обучении данного работника на 5 курсе заочной формы обучения направления подготовки Менеджмент (профиль «Финансовый менеджмент») Института дистанционного

обучения Автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский новый университет».

Кроме того, выявлено, что Алиев Р.И., не имеющий опыта работы, назначен на должность старшего эксперта (мастера участка) неправомерно. Так, согласно п. 1. 4 Должностной инструкции старшего эксперта (мастера участка), «На должность мастера участка назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (техническое) образование и стаж работы на производстве не менее 1 года или среднее профессиональное (техническое) образование и стаж работы на производстве не менее 3 лет», что не соответствует представленным к проверке документам об образовании и стажу работы Алиева Р.И.

При проверке правильности разработки Должностных инструкций выявлены следующие нарушения:

- в п. 1. 3 Должностной инструкции водителя значится, что «Настоящая Инструкция действует в отношении сотрудников, эксплуатирующих личные автомобили в служебных целях». В то же время установлено, что личные автомобили работниками учреждения для служебных целей не используются;

- Должностная инструкция старшего эксперта (делопроизводителя) разработана и утверждена только для одного старшего эксперта – Ядровой Е.И. Вместе с тем, в штате учреждения значатся ещё два старших эксперта – Сопронова Н.С. и Кономанина Е.С., для которых Должностные инструкции не разработаны и не утверждены.

При проведении проверки правильности составления табеля учёта рабочего времени, установлено следующее. В штатном расписании МКУ ГПС «ХТУ» с 01.11.2015 года предусмотрено 0,5 ставки заместителя директора, на которую, на основании приказа директора учреждения от 02.11.2015 № 1к, принят Филатов О.Б. Согласно расчётной ведомости за ноябрь 2015 года, оплата труда Филатову О.Б. произведена в размере 0,5 ставки заместителя директора. В то же время, в таблице рабочего времени за ноябрь 2015 года продолжительность

рабочего дня данного работника составляет 8 часов, что соответствует 1,0 ставке. Между тем табель по учёту рабочего времени является первичным учётным документом и служит основанием для начисления заработной платы, в связи с чем, у работника есть основания для взыскания недоплаты заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности ведения бухгалтерского учёта в учреждении. Установлено, что Учётная политика, регулирующая бухгалтерский учёт в учреждении, в проверяемом периоде не сформирована, что является нарушением статьи 8 ФЗ - 402 и пункта 6 Инструкции № 157н.

Также установлено, что автотранспортные средства, значащиеся в бюджетном учёте учреждения, приняты на его баланс с нарушением пункта 7 Приказа Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению». Так, согласно Главной книге за 2015 год, принятие к учёту автотранспортных средств отражено с использованием счёта 106 «вложение в нефинансовые активы». Вместе с тем, как указывалось выше, данные автомашины получены учреждением безвозмездно и никаких вложений в их стоимость учреждением не производилось. Согласно указанной выше инструкции, принятие к бюджетному учёту по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств отражается по дебету счёта 101 «основные средства» и кредиту счёта 304 «внутриведомственные расчёты по приобретению основных средств», без использования счёта 106. Установленные в ходе проведения проверки нарушения инструкций по ведению бюджетного и кадрового учёта, порядка и своевременности оформления первичных учётных документов, зачастую элементарные, свидетельствуют о низкой квалификации как работников МКУ ГПС «Хозяйственно-транспортное

управление», так и работников МКУ ГПС «Единая централизованная бухгалтерия», ответственных за ведение бюджетного учёта МКУ ГПС «ХТУ».

При проверке правильности учёта и списания горюче-смазочных материалов установлено, что списание топлива на автомобиль UAZ Patriot-3163 производилось на основании акта о списании материальных запасов от 31.12.2015 года, утверждённого директором учреждения. Базовые нормативы расхода топлива установлены учреждением с применением Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждённых распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р (в редакции от 14.05.2014 № НА 50-Р) (далее – Методические рекомендации). Приказом директора учреждения от 26.12.2015 № 3 «О нормах расхода топлива и ГСМ» утверждён расчёт норм расхода топлива с учётом поправочных коэффициентов (надбавок), регламентированных в виде процентов повышения *исходного значения нормы расхода топлива*. Применённые коэффициенты (надбавки) не соответствуют значениям, указанным в п. 5 Методических рекомендаций (Приложение № 2), так:

- значение зимней надбавки к нормам расхода топлива в Московской области указана в Методических рекомендациях в размере – 10%, но применена в расчёте норм – 11%;

- для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет в Методических рекомендациях предусмотрено повышение расхода топлива на 5%, а в расчёте норм учтено повышение на 10%;

- в случае использования кондиционера при движении автомобиля, предусмотрено повышение нормы расхода топлива - до 7% (применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой не допускается), но в расчёте норм применены и коэффициент (7(10%)) и коэффициент зимней надбавки (11 %).

Проверкой установлено, что списание бензина за проверяемый период на автомобиль UAZ Patriot-3163 производилось без применения утверждённых коэффициентов к нормам расхода топлива, что является нарушением приказа директора учреждения от 26.12.2015 № 3 «О нормах расхода топлива и ГСМ». В ходе проверки проведено контрольное снятие показаний спидометра на данном автомобиле, с последующим составлением Акта от 11.03.2016 года (прилагается), согласно которому показание спидометра на указанную дату составили 0136131 километра. Вместе с тем, согласно последнему представленному к проверке путевому листу от 03.03.2016 года, показания спидометра при возвращении в гараж составили 0136330, что на 199 километров больше, чем зафиксировано на спидометре. Таким образом, установлено, что в путевых листах указываются недостоверные показания спидометра, которые не соответствуют фактическому пробегу автомобиля. Следует отметить, что согласно указанному путевому листу от 03.03.2016 года, автомобиль совершил пробег в этот день 330 километров, при этом маршрут следования автомобиля не указан. Согласно предшествующему путевому листу от 24.12.2015 года, показания спидометра составили 0135672 километра. Следовательно, в период с 25.12.2015 года по 03.03.2016 года пробег автомобиля составил 328 километров ( $135672 - 136000 = 328 \text{ км.}$ ). При этом маршруты следования автомобиля также не указаны.

Похожая ситуация сложилась и в путевых листах автомобиля Ford Focus III. Так, в ходе проверки проведено контрольное снятие показаний спидометра на данном автомобиле, с последующим составлением Акта от 09.02.2016 года (прилагается), согласно которому показание спидометра на указанную дату составили 093803 километра. К проверке представлен путевой лист от 09.02.2016 года на указанный автомобиль, в котором показания спидометра при выезде и возвращении в гараж не указаны. При этом,

установлено, что списание топлива в проверяемом периоде на автомобиль Ford Focus III не производилось.

При проверке правильности оформления путевых листов на автомобили Ford Focus III и UAZ Patriot-3163 установлено, что представленные к проверке путевые листы, составлены с грубыми нарушениями. Так, балансодержателем указанных автомобилей является МКУ ГПС «ХТУ», тогда как путевые листы выписаны Администрацией городского поселения Свердловский и водители поступают в распоряжение Администрации городского поселения Свердловский. Предусмотренную путевым листом подпись лица (механик), снявшего показания спидометра до и после возвращения в гараж, проверившего техническое состояние автомобиля и разрешившего выезд, ставит директор МКУ ГПС «ХТУ», что является неправомерным в связи с тем, что в соответствии с должностной инструкцией директора, утверждённой ВРИО руководителя Администрации ГП Свердловский, выполнение указанных выше функций механика, директором не предусмотрены. Кроме того, в представленных путевых листах отсутствует оборотная сторона типовой формы № 3, утверждённой постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, где, в нарушение данного постановления, не указан маршрут следования автомобиля. В связи с чем, нет возможности установить количество пройденных автомобилем километров, место отправления и назначения, а также лицо, пользовавшегося автомобилем.

При проведении инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей в количестве 32 единицы на общую сумму 101,0 тыс. рублей (инвентаризационная опись прилагается). В соответствии с пунктом 5.1 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, все выявленные при инвентаризации излишки



материальных ценностей, должны быть оприходованы учреждением и отнесены на увеличение финансирования (фондов).

В ходе проверки установлено, что также излишком материальных ценностей является нежилое помещение площадью 16,7 кв. метров, переданное учреждению в оперативное управление. Установить балансовую стоимость данного нежилого помещения, в ходе проведения встречной проверки в Администрации ГП Свердловский, как указывалось выше, не представилось возможным.

Следует отметить, что несвоевременное оприходование материальных ценностей является нарушением пункта 332 Инструкции № 157н, которое может повлечь за собой административную ответственность. Выявленные нарушения ведения бухгалтерского учёта свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны ответственных лиц за своевременным проведением операций по учёту материальных ценностей, находящихся в помещениях МКУ ГПС «ХТУ».

Председатель

О.Ю. Шумилова