

А К Т  
проверки отдельных вопросов исполнения бюджета  
Кондратовского сельского поселения за 2014 год и 1 квартал 2015 года

г. Пермь

25 июня 2015 года

**1. Общая часть**

**1.1. Основание для проведения проверки:** решение Земского Собрания Пермского муниципального района от 21.09.2011 № 189 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Пермского муниципального района», соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012 № 153, план работы Контрольно-счетной палаты Пермского муниципального района на 2015 год, решение о проведении контрольного мероприятия от 12.05.2015 № 39.

**1.2. Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры Кондратовского сельского поселения».

**1.3. Юридический адрес:** 614506, Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, ул. Садовое Кольцо, д. 14.

**1.4. Цель проверки:** целевое и эффективное использование бюджетных средств бюджета Кондратовского сельского поселения, проверка состояния и использования муниципального имущества Кондратовского сельского поселения.

**1.5. Срок проведения проверки:** с 18 мая по 05 июня 2015 года.

**1.6. Проверяемый период:** 2014 год, 1 квартал 2015 года.

**1.7. Ответственный исполнитель:** инспектор КСП ПМР Криворучко Н.А.

**1.8. Случаев отказа** в предоставлении информации и препятствий в работе не было.

**1.9. Должностные лица, имеющие право подписи финансовых и банковских документов в проверяемом периоде.**

С правом первой подписи являлись:

- директор Клепцин Александр Степанович с 12.01.2015 года по настоящее время;

- С правом второй подписи:

- бухгалтер Безумова Ольга Александровна с 12.01.2015 года по настоящее время.

**1.10. Счета, открытые в Финансово-экономическом управлении администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район»:**

-для учета операций по исполнению расходов местного бюджета № 0250525807 к расчетному счету № 40204810300000000637 в Отделении Пермь г.Пермь БИК 045773001.

## 2. Проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета Кондратовского сельского поселения за 2014 год, 1 квартал 2015 года установлено.

2.1. В подведомственности Администрации Кондратовского сельского поселения находится одно муниципальное казенное учреждение «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры Кондратовского сельского поселения» (далее по тексту - МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры», Учреждение), которое было создано в соответствии с постановлением администрации Кондратовского сельского поселения от 22.09.2014 № 221 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры Кондратовского сельского поселения». Фактически финансово-хозяйственную деятельность учреждение осуществляет с 01.01.2015 года.

МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Кондратовского сельского поселения от 22.09.2014 № 221 (далее по тексту – Устав).

Выборочной проверкой положений Устава на соответствие нормам и требованиям законодательству установлено.

• Пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что Учредителем бюджетного или казенного учреждения является **муниципальное образование** - в отношении муниципального бюджетного или казенного учреждения.

В нарушение вышеперечисленной нормы пунктом 1.7. Устава Учредителем МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» определена **администрация муниципального образования «Кондратовское сельское поселение»**.

• В соответствии с пунктом 2.1. Устава Учреждение осуществляет свою деятельность в сферах: жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, транспорта, дорожной деятельности, связи, жилищных отношений, в т.ч. жилищный учет, архитектуры и строительства.

• В подпункте 2.3.5. пункта 2.3. Устава перечислены основные цели и задачи Учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе – **иные мероприятия**.

В пункте 1.12. Устава определено, что «Учреждение имеет печать со своим полным наименованием на русском языке и изображением герба Кондратовского сельского поселения, **иные** необходимые для его деятельности печати, штампы, бланки».

Пунктом 1.19. Устава определено, что «Муниципальные контракты, *иные* договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, Учреждение заключает в пределах доведенных Учреждению...»

В нарушение пункта 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Устав не содержит исчерпывающий перечень видов деятельности, которые казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, абзацем 52 пункта 2.3.1. Устава установлены *«иные закрепленные виды деятельности»*.

Согласно подпункта «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» (далее – Методика проведения антикоррупционной экспертизы) – широта дискреционных полномочий (отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения, наличие дублирующих полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц) является коррупциогенным фактором.

Необходимо отметить, что в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» финансово-хозяйственная деятельность в 2014 году не осуществлялась.

## **2.2. Анализ составления и ведения бюджетной сметы, санкционирования расходов бюджета, в том числе в части принятия лимитов бюджетных обязательств.**

2.2.1. Согласно требованиям, установленным пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (далее по пункту – Общие требования), постановлением администрации Кондратовского сельского поселения от 15.09.2014 № 214 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений Кондратовского сельского поселения (далее по подпункту – Порядок), вступивший в силу с 01.09.2014 года.

2.2.2. На проверку была предоставлена бюджетная смета МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» на 2015 год, утвержденная главой Кондратовского сельского поселения.

Также на бюджетной смете МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» стоит гриф согласования, и данная смета согласована с начальником отдела экономики и финансов администрации Кондратовского сельского поселения. Однако Порядком не предусмотрена процедура согласования сметы учреждения.

Показатели бюджетной сметы МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» на начало 2015 года утверждены в сумме 3 650,0 тыс.руб., что соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на 2015 год, по данным программного продукта «АЦК-Финансы» бюджетные назначения составляют 3 650,0 тыс.руб.

Внесение изменений в смету в первом квартале 2015 года осуществлялось путем утверждения сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений.

Показатели бюджетной сметы администрации Кондратовского сельского поселения на 31.03.2015 года утверждены в сумме 3 650,0 тыс.руб., что соответствует уточненным лимитам бюджетных обязательств. Проверкой установлено, что расходование средств бюджета поселения в 1 квартале 2015 года произведено в соответствии со сметными назначениями и доведенными лимитами бюджетных обязательств. Исполнение, предусмотренных на 1 квартал 2015 года бюджетных назначений, составило 74,3 % или 810,3 тыс.руб, при плане 1 091,15 тыс.руб.

2.2.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета по расходам предусматривает: принятие бюджетных обязательств, подтверждение денежных обязательств, санкционирование оплаты денежных обязательств, подтверждение исполнения денежных обязательств.

Пунктом 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Пунктом 5 статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ определено, что заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой заключенных муниципальных контрактов нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 313 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений,

утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, (далее по тексту – Инструкция 157н), в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» осуществляется аналитический учет операций по получению и доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений и принятых обязательств, на счетах санкционирования расходов бюджета.

### **2.3. Организация и состояние бухгалтерского учета.**

2.3.1. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в проверяемом периоде в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» осуществлялось бухгалтером, состоящим в штате учреждения. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде в программе «1С: бухгалтерия бюджет».

Во исполнение требований пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон о бухгалтерском учете) Учетная политика МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» утверждена приказом директора МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» от 12.01.2015 № 3.

2.3.2. Проверка отдельных вопросов организации и состояния бухгалтерского учёта и отчетности в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» показала.

#### *Учет основных средств, материальных запасов.*

При выборочной проверке учета основных средств и материальных запасов в 1 квартале 2015 года были проверены оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, журналы операций: № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», акты на списание и другие подтверждающие документы. Нарушений не установлено.

#### *Расчеты по оплате труда, обоснованность установления надбавок и доплат.*

Учет заработной платы в МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» ведется в электронном виде в программе «1С: Зарплата и кадры».

В проверяемом периоде заработная плата сотрудникам Учреждения начислялась в соответствии:

- с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры Кондратовского сельского поселения», утвержденного решением Совета депутатов от 23.10.2014 № 78 (далее по тексту – Положение о денежном содержании).

В проверяемом периоде в Учреждении расчеты по заработной плате велись безналично путем перечисления заработной платы на банковские карты работников МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры».

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялась за 1 квартал 2015 года.

В ходе проверки установлено.

- Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания на 12.01.2015 года, утвержденного приказом директора МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры» от 12.01.2015 № 1, табелей учета рабочего времени, распоряжений главы сельского поселения, приказов директора Учреждения.

- Проверкой установлено. В январе 2015 года:

- выплачена инженеру Шестаковой Ю.А. премия за подготовку и участие в проведении мероприятий, исполнение обязанностей отсутствующих работников в размере 3 000,0 руб. в соответствии приказом директора Учреждения от 02.02.2015 № 7к;

- сотрудникам Учреждения за подготовку и участие в проведении мероприятий, исполнение обязанностей отсутствующих работников в соответствии приказом директора Учреждения от 26.03.2015 № 11к выплачена премия в общей сумме 33 000,0 руб.;

В марте 2015 года выплачена директору Учреждения Клепцину А.С. премия по результатам работы за 1 квартал 2015 года в размере 18 000,0 руб. на основании распоряжения администрации Кондратовского сельского поселения от 26.03.2015 № 20к.

Разделом 4 Положения о денежном содержании установлены условия выплат стимулирующего характера, в том числе пунктом 4.3.1. Положения о денежном содержании определен размер ежемесячного премирования – 35% от должностного оклада. Премии по результатам работы, за подготовку и участие в проведении мероприятий, исполнение обязанностей отсутствующих работников нормами Положения о денежном содержании не предусматриваются. В связи с чем, Учреждение нарушило нормы статьи 135 Трудового Кодекса РФ, произведя своим работникам выплаты, не обусловленные ни нормами законодательства, ни внутренними локальными актами учреждения.

***Следовательно, неправомерные расходы бюджетных средств с учетом уральского коэффициента, начислений на заработную плату составили 80 854,20 руб.***

2) Приказами директора Учреждения о приеме работников на работу от 12.01.2015 года №№ 4к, 2к, 1к, 3к, 5к, 6к, от 02.03.2015 № 10к, распоряжением администрации Кондратовского сельского поселения от 12.01.2015 № 1р установлены надбавки к должностному окладу за сложность и напряженность и

выслугу лет в соответствии с требованиями раздела 4 Положения о денежном содержании. Однако в штатном расписании вышеперечисленные надбавки не соответствуют надбавкам, установленным нормативными правовыми актами Учреждения, администрации Кондратовского сельского поселения. Анализ отклонений представлен в таблице.

ФИО, должность	Размер надбавок, установленный НПА, %		Размер надбавок, установленный штатным расписанием, %		Отклонение, %	
	За сложность, напряженность и особые условия работы	За выслугу лет	За сложность, напряженность и особые условия работы	За выслугу лет	За сложность, напряженность и особые условия работы	За выслугу лет
Безумова О.А., бухгалтер	70	15	120	30	+ 50	+ 15
Бояршинов Н.Р., инженер	70	0	120	30	+ 50	+ 30
Землянкин И.С., инженер	70	10	104,3	30	+ 34,3	+ 20
Клепцин А.С., директор	80	10	120	30	+ 40	+ 10
Клепцин М.А., инженер	70	0	120	30	+ 50	+ 30
Мальцева Т.М., специалист по кадрам	70	10	120	30	+ 50	+ 20
Шестакова Ю.А., инженер	70	0	120	30	+ 50	+ 30
Утемов С.А., инженер	70	10	120	30	+ 50	+20

Следовательно, в штатном расписании содержится недостоверная информация об установленных надбавках за выслугу лет и за сложность, напряженность и особые условия работы.

3) Приложением 3 к Положению о денежном содержании, определены должностные оклады сотрудникам МКУ «Управление ЖКХ, земельно-имущественных отношений и архитектуры», в том числе по должности «инженер» с окладом 9 000,0 руб.

В нарушение вышеперечисленных требований приказами директора Учреждения от 12.01.2015 № 6к, от 02.03.2015 № 10к приняты на работу работники (Шестакова Ю.А., Утемов С.А.) на должность «инженер» с окладом в 6 000,0 руб. Следовательно, недоначисленная заработная плата данным сотрудникам составила 17.610,73 руб., в т.ч. Шестаковой Ю.А. – 13 901,98 руб., Утемову С.А. – 3 708,75 руб.

4) Разделом 2 Положения о денежном содержании определен порядок формирования фонда оплаты труда Учреждения. Между тем, порядком не установлено количество должностных окладов в год на одну должность.

