ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка соблюдения законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных из бюджета Рузского городского округа, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за Муниципальным бюджетным учреждением «Управляющая компания Рузского городского округа»

(далее - МБУ «УК РГО»).

**1.** Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа от 27.12.2019 г. № 26;

- распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа от 27.01.2020 г. № 1.

**2.** Предмет контрольного мероприятия:

Процесс формирования и использования в МБУ «УК РГО» средств бюджета Рузского городского округа, имущества и иных средств, в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами.

**3.** Объект проверки:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Управляющая компания Рузского городского округа»;

- Администрация Рузского городского округа Московской области (ГРБС).

**4.** Срок проведения контрольного мероприятия:

Проверка начата 27 января 2020г., приостановлена 31 января 2020, возобновлена 9 марта 2020 г. и окончена 27 марта 2020 г.

**5**. Цель контрольного мероприятия:

Проверить законность, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Рузского городского округа, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за МБУ «УК РГО».

**6.** Проверяемый период деятельности: 2019 год.

**7.** Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Рузского городского округа и деятельности объектов проверки:

Решением Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 30.01.2019г. № 331/33 Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Благоустройство» реорганизовано в форме преобразования его в Муниципальное бюджетное учреждение «Управляющая компания Рузского городского округа».

МБУ «Управляющая компания Рузского городского округа» создано в целях удовлетворения общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах.

Предметом деятельности Учреждения является управление, эксплуатация многоквартирных жилых домов.

МБУ «УК РГО» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в финансовом органе муниципального образования, печать установленного образца, а также необходимые для осуществления его деятельности штампы, бланки, фирменную символику и другие реквизиты.

Всего сумма проверенных средств составила 86 259,3 тыс. рублей.

В ходе проверки за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. выявлен ряд финансовых нарушений законодательства на сумму **31 506,0** **тыс. руб**лей, в том числе:

**-** нецелевое использование денежных средств на сумму **3 381,0 тыс. рублей**

- неправомерное расходование бюджетных средств на сумму **23 221,3**  тыс. рублей;

- нарушение Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа» на сумму **3 751,8 тыс. рублей;**

- иные финансовые нарушения на сумму **1 151,9** **тыс. рублей.**

**8.1. Нецелевое использование денежных средств на сумму 3 381,0 тыс. рублей**

- В нарушение ст. 306.4 «Нецелевое использование бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации, нецелевое использованием составило сумму 3 381,0 тыс. рублей. А именно:

В нарушение п. 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ, и п. 2 ст. 18.1. «Осуществление деятельности по предоставлению труда работников (персонала)» Федерального закона от 19.04.1991г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», а также Порядка формирования и применения бюджетной классификации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.06.2019г. № 85н, и п. 1 ст. 1 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» между МБУК «ЦКС» и МБУ «УК РГО» заключен договор от 03.06.2019г. № 39 «Об оказании услуг по предоставлению труда персонала»на безвозмездной основе. В соответствии с данным договором выплачивалась заработная плата дворникам и уборщикам служебных помещений, состоящим в штате УК РГО в количестве 26 штатных единиц, обслуживающих учреждения культуры Рузского городского округа (городские, сельские дома культуры и клубы), не имеющих никакого отношения к созданию условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах.

Заработная плата выплачивалась за счет средств субсидии на иные цели по целевому направлению «*на Фонд оплаты труда за счет средств местного бюджета»* на основании Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 01.07.2019 года, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах», муниципальной программы «Формирование современной городской среды» по основному мероприятию 02 «Создание благоприятных условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах».

В бюджете Рузского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденного Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 19.12.2018г. № 316/31 (с изменениями) данные расходы предусмотрены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». Фактически расходы произведены на выполнение работ по содержанию муниципального имущества, переданного по договору оперативного управления в МБУ «Централизованная клубная система», расходы на обеспечение которого, в бюджете Рузского городского округа предусмотрены по разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура».

**8.2. Неправомерное использование денежных средств в общей сумме 23 221,3 тыс. рублей**

- В результате необоснованно включенной в муниципальное задание площади муниципальных квартир, значащихся в реестре муниципальной собственности, за проверяемый период сумма необоснованно запланированной субсидии на выполнение муниципальной работы, составила 22 386,0 тыс. рублей.

Субсидия перечислена в полном объеме, в соответствии с утвержденным графиком.

Учредителем определен объем выполняемых работ по муниципальному заданию на 2019 год – 62,892 тысяч квадратных метров содержания (эксплуатации) имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Учреждением в рамках оказания муниципальной услуги фактически осуществлялось содержание общего имущества многоквартирных домов на площади 62,892 тыс. кв. метров.

Какие-либо документы, подтверждающие передачу муниципальной собственности в оперативное управление (в безвозмездное пользование) либо на обслуживание УК РГО, как в проверяемом учреждении, так и в администрации Рузского городского округа отсутствуют. Также отсутствует обоснованный расчет площади муниципального имущества, указанной в муниципальном задании. Данный показатель соответствует общей площади муниципальных квартир, значащихся в реестре муниципальной собственности, тех многоквартирных домов, общее имущество которых передано в управление УК РГО.

- В нарушение п. 4.4. Положения о размере и условиях оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения Рузского городского округа «Управляющая компания», утвержденного Постановлением Главы Рузского городского округа от 26.03.2019г. № 851 (с изменениями от 22.07.2019г. № 3627) (далее Положение), для водителей по результатам труда выплачивалась надбавка «за напряженность труда», которая не предусмотрена Положением на общую сумму 146,2 тыс. рублей.

- В нарушение п. 4.3. Положения работникам учреждения (рабочим) за апрель 2019 года, в соответствии с приказом руководителя, начислено и выплачено денежное поощрение на общую сумму 88,9 тыс. рублей за напряженность труда до 200 % от оклада за фактически отработанное время, в то время как Положением данная надбавка ограничена размером 100,0%.

- В нарушение Положения в проверяемом периоде отдельным водителям учреждения выплачена надбавка за классность в размере 25,0% от должностного оклада, не предусмотренная локальными актами или распорядительными документами на общую сумму 39,6 тыс. рублей.

- В нарушение ст. 60.1, ст. 282, ст. 284 Трудового кодекса РФ, отдельные работники приняты в Учреждение по совместительству на 1,0 (полную) ставку, в результате чего неправомерные выплаты по заработной плате составили 560,6 тыс. рублей.

**8.3. Нарушение Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа» на сумму 3 751,8 тыс. рублей выразилось в следующем**:

- В нарушение пункта 5.8 Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа», утвержденного решением Совета депутатов Рузского городского округа от 06.11.2019 г. № 426/44, а также п.3.1., 3.2. раздела 3 «Имущество и иные финансы бюджетного учреждения» Устава, Учреждением, в срок не позднее 1 декабря 2019 года не направлен Главе Рузского городского округа Перечень муниципального имущества (со ссылкой на основание приобретения, возникновения права оперативного управления) для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор передачи о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, а также для отражения его в Реестре муниципального имущества в составе 5 автомобилей, приобретенных УК РГО за счет средств бюджета округа, но не закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления на основании Постановления администрации Рузского городского округа на общую сумму 3 751,8 тыс. рублей.

**8.4. Иные нарушения в области финансов, налогов и сборов за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 1 151,9** **тыс. рублей** выразились в следующем:

- В нарушение ст. 60.2., ст. 151 Трудового кодекса за время замещения основного работника, находящегося в отпуске по беременности и родам неправомерно выплачена заработная плата в сумме 26,0 тыс. рублей.

- В нарушение п. 4.4. Положения по оплате труда на протяжении 2019 года водителям выплачивалась надбавка «за напряженность труда», не предусмотренная Положением на общую сумму 5,9 тыс. рублей**.**

- В нарушение ст. 60.1, ст. 282, ст. 284 Трудового кодекса РФ, отдельные работники приняты в Учреждение по совместительству на 1,0 (полную) ставку, в результате чего неправомерные выплаты по заработной плате составили сумму 1 120, 0 тыс. рублей.

**8.5. Кроме того, у Учреждения имеются нарушения и недостатки, которые не повлекли незаконного использования средств бюджета округа:**

- В нарушение ст. 24 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях» в Едином государственном реестре юридических лиц, зарегистрированы отдельные прочие виды деятельности, не предусмотренные Уставом Учреждения и не соответствующие целям, для достижения которых оно создано.

- В нарушение п.9, п.11, п.12 раздела 2 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения № 400 Учредителем определен объем субсидии на выполнение муниципального задания без утвержденных Постановлением администрации нормативных затрат.

- В нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 28.11.1997г. № 78, а также Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 в путевых листах Учреждения маршрут указан так, что не представляется возможным определить километраж за день, соответственно проверить правильность списания горюче-смазочных материалов на расходы, произведенные за счет средств субсидии округа;

- В нарушение приказа Минздрава РФ № 835н не проводятся предрейсовые медицинские осмотры водителей непосредственно перед началом рабочей смены в целях обнаружения вредных и опасных факторов, а также состояний здоровья, которые могут препятствовать выполнению человеком трудовой функции;

- В нарушение Положения об оплате труда, уборщикам учреждения на протяжении проверяемого периода неправомерно производились доплаты за вредные условия труда в размере 12 % от ставки заработной платы. Протокол проведения исследований (испытаний) и измерений идентифицированных вредных и опасных производственных факторов специализированной организацией проверке не предоставлен, аттестация рабочих мест не производилась. Учитывая, что данные работники относятся к категории низкооплачиваемых работников, которым необходимо ежемесячно доводить выплаты заработной платы до минимально размера труда (не производились), необоснованные выплаты за вредные условия труда не привели к неправомерному использованию денежных средств.

- В нарушение п.9 Порядка № 1001 Отчет об использовании субсидии на иные цели имеет все суммовые значения в рублях, тогда как форма Отчета предполагает единицы измерения – тысячи рублей.

Кроме того, общая сумма по графе 3 «Плановые назначения (тыс. руб.)» Отчета об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020года имеет искаженное значение и не соответствует фактическому утвержденному плановому назначению доходов. А также в указанном отчете не отражены плановые назначения Субсидии на иные целина возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов МКД из бюджета Московской области.

- В нарушение п.5.1. Положения конкретный размер премий за успешное и добросовестное исполнение обязанностей (по итогам года или иной период) в отношении каждого работника устанавливается руководителем Учреждения без раскрытия конечных результатов труда, а также без учета фактически отработанного времени конкретного работника. Данная работа в Учреждении носит формальный характер.

- В нарушение п. 3.5. Положения при установлении надбавки к должностному окладу за выслугу лет, проверке не представлен приказ о создании аттестационной комиссии, а также в протоколах аттестационной комиссии не указан стаж работы каждого сотрудника, дающий право на надбавку за выслугу лет по каждому отдельному предыдущему месту работы, а проставлен суммарный стаж для получения надбавки. И хотя выборочной проверкой по данному вопросу нарушений не установлено, КСП рекомендовано изменить форму протокола аттестационной комиссии в целях избежания нарушений при начислении доплаты за выслугу лет.

- В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными бюджетными учреждениями, и методических указаний по их применению», а также ч. 4 ст. 91 ТК РФ, в табелях учета рабочего времени не отражается фактический режим работы водителей по графику, у всех сотрудников задокументирована пятидневная рабочая неделя с двумя выходными (суббота, воскресенье). В результате чего водителям, работающим по графику сутки через трое, не произведена оплата часов работы в ночные время в повышенном размере.

- В нарушение статьи п.1.1. 284 ТК РФ, в разделе 5. «Условия оплаты труда» Трудовых договоров для руководителя, его заместителей и специалистов отсутствуют сведения о конкретной процентной надбавке за выслугу лет сотруднику, максимально ограниченная надбавка за особые условия труда и ежемесячное денежное поощрение (до 70 процентов каждое), а также отсутствует информация о предусмотренной Положением премии за особо важное и сложное задание. Кроме того, в личных делах сотрудников отсутствуют должностные инструкции работников

- В Учреждении отсутствует локальный документ об утверждении правил делопроизводства, в результате чего книга приказов отсутствует, приказы руководителя имеют хаотичную нумерацию, не соблюдается хронология при нумерации.

- В Порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, утвержденном Постановлением Администрации Рузского городского округа от 02.04.2019г. № 1001, отсутствует ограничение о предоставляемой из бюджета Рузского городского округа суммы субсидии свыше определенной расчетом и финансово-экономическим обоснованием. В результате чего, Учреждению Субсидия на иные цели по целевому направлению «*на Фонд оплаты труда за счет средств местного бюджета»* предоставлена по Соглашению в размере больше необходимой расчетной потребности.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа Московской области:

- составлен акт, врученный проверяемой стороне 27.03.2020г., разногласий на который учреждением не представлено;

- директору МБУ «УК РГО дело» вручено представление от 17.04.2020г., обязывающее учреждение к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки; к привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц учреждения, виновных в допущенных нарушениях;

- будут составлены два протокола об административном правонарушении в отношении юридического лица МБУ «УК РГО», бывшего заместителя Главы администрации Рузского городского округа, которые будут направлены мировому судье Рузского судебного района Московской области для рассмотрения и применения мер административного наказания в виде штрафа;

- материалы проверки также будут переданы в Рузскую городскую прокуратуру.

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

Рузского городского округа С.Л. Шевченко