

## **Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности деятельности МКУ «Двуречье» за 2018 и истекший период 2019 года»**

Контрольно-счетной комиссией в соответствии с пунктом 2.6 раздела 2 годового плана деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 14.12.2018 № 16 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Двуречье» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКУ «Двуречье», учреждение) за 2018 и истекший период 2019 года» (далее – контрольное мероприятие).

**Сроки проведения контрольного мероприятия с 05.11.2019 по 27.03.2020**

**Всего по результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение требований пункта 14 СГС «Концептуальные основы» в МКУ «Двуречье» утверждена и действует учетная политика для данного конкретного учреждения, а не единая учетная политика, с учетом того, что бухгалтерский учет в учреждении «централизован».

2. В нарушение требований пункта 2.2 Положения о контроле приказ о создании внутриверочной комиссии в учреждении не принят.

3. В нарушение требований раздела 2 Порядка по контролю в проверяемом периоде 2019 года план (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля не формировался, плановых и внеплановых проверок не производилось.

Руководителем МКУ «Двуречье» допущено бездействие по организации внутреннего финансового контроля в учреждении, предусмотренного Положением о контроле.

4. В нарушении требований учетной политики (Приложения № 1) при увольнении директора МКУ «Двуречье» в мае 2019 года инвентаризация не произведена.

5. В нарушение пункта 4 учетной политики комиссия по проверке показаний спидометра свою деятельность в проверяемом периоде не осуществляла.

6. В нарушение требований раздела 2 Методических рекомендаций и пункта 11.5 учетной политики вышеуказанные бухгалтерские операции по внутреннему перемещению материальных запасов оформлены ненадлежащими формами документов.

7. В нарушение требований пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации и пункта 6.1.1 учетной политики с 01.03.2019 и Положения о проведении инвентаризации инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами в МКУ «Двуречье» в 2018 году перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетностью по факту не проведена. Дебиторская задолженность в сумме 7676033,54 рублей или 97,9% от общей суммы задолженности и кредиторская задолженность сумме 8275271,47 рублей или 97,6% от общей суммы задолженности, актами сверки не подтверждена.

8. В нарушение требований пункта 1.2 Положения № 409 действующее в учреждении Положение о премировании, являющееся составной частью Положения об оплате труда, не согласовано с администрацией.

9. В нарушение условий трудовых договоров с работниками учреждения, приказа директора учреждения № 172 х/д, а так же абз. 5 части 1 статьи 21, абз.7 части 2 статьи 22 Трудового кодекса, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, а также выплаты

за качество выполняемых работ следующим категориям работникам учреждения: *рабочие по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, гардеробщицы, вахтеры, дворники и уборщицы служебных помещений* выплачивались не в полном объеме в проверяемый период.

10. В нарушение принципов разработки показателей и критериев эффективности работы, таких как объективность и прозрачность, установленных пунктом 2.7 Положения о порядке установления оплаты труда работников муниципальных организаций муниципального образования, ежемесячные выплаты работникам учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ производилось безосновательно.

11. В нарушение статьи 70 БК РФ расходы на оплату труда работников учреждения формируются за счет средств от приносящей доход деятельности.

12. Установленный тариф на управление эксплуатацией нежилого фонда не покрывает все затраты учреждения, связанные с содержанием зданий Первомайской 6 и Первомайской бв. Многочисленные ошибки при заключении договоров на управление эксплуатацией нежилого фонда.

13. В нарушение ст. Оказываемые МКУ «Двуречье» МАУК «ЦКиД» услуги не соответствуют нормам действующего законодательства. Сумма сделки в проверяемом периоде 829614,05 рублей.

14. Не соблюдение учреждением Распоряжение Минтранса РФ АМ – 23-р .

15. Неэффективные расходы учреждения на ГСМ в сумме 110,8 тыс. рублей.

16. В нарушение приказа Минтранса России от 21.12.2018 № 467 обоснованность и экономическая целесообразность расходов учреждения на ГСМ в проверяемом периоде не подтверждена.

17. При предоставлении нежилых помещений муниципальной собственности во временное владение и пользование применяются необоснованные исключения из общих правил (выборочное изменение объема прав по усмотрению директора МКУ «Двуречье»), упущенная выгода учреждения (и бюджета муниципального образования соответственно) от предоставления помещений в безвозмездное пользование, а не по договорам аренды за период 2018-2019 год составила 184 850,29 рублей.

18. Формирование, утверждение и ведение планов закупок в учреждении осуществляется с нарушением статей 17 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлений Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043.

19. Формирование, утверждение и ведение планов-графиков в учреждении осуществляется с нарушением статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554.

20. В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ заключение контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 4 части 1 статьи 93 федерального закона № 44-ФЗ происходит без определения и обоснования заказчиком цены контракта.

21. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2018 году превышен годовой объем закупок, которые заказчик был в праве осуществить по указанному пункту. Превышение составило 71,4 тыс. рублей.

22. В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 не составлялся и не размещался на сайте zakupki.gov.ru отчет об исполнении контрактов, а также нет электронных документов, подтверждающих результат закупки.

**По результатам контрольного мероприятия 17.04.2020 в адрес объекта контроля направлено представление контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области с предложением о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:**

1. С 01.01.2021 с учетом требований пункта 14 СГС «Концептуальные основы» в МКУ «Двуречье» использовать для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета единую учетную политику, с учетом того, что бухгалтерский учет в учреждении «централизован».

2. В срок до 01.07.2020 устранить нарушения требований Положения о контроле (создать внутрипроверочную комиссию, утвердить план контрольных мероприятий, проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности).

3. Бухгалтерские операции по внутреннему перемещению материальных запасов оформлять формами документов, предусмотренными требованиями раздела 2 Методических рекомендаций и пунктом 11.5 учетной политики.

4. Подтвердить суммы отраженные МКУ «Двуречье» в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2018 год активов и обязательств в установленном порядке в соответствии с требованиями действующего законодательства в срок до 01.07.2020 и предоставить подтверждающие документы в КСК.

5. В срок до 01.07.2020 согласовать положение о премировании с администрацией.

6. В срок до 01.07.2020 устранить выявленные в результате проверки нарушения трудового законодательства абз. 5 части 1 статьи 21, абз.7 части 2 статьи 22 Трудового кодекса и о принятых мерах проинформировать КСК в срок до 01.07.2020 года

7. В срок до 01.07.2020 разработать и утвердить критерии ежемесячных выплат работникам учреждения за интенсивность и высокие результаты работы, а так же за качество выполняемых работ в соответствии с требованиями муниципальных правовых актов.

8. При определении норм расхода топлива и смазочных материалов руководствоваться Распоряжением Минтранса РФ АМ – 23-р или разработать локальный акт по учреждению регулирующий расход топлива и руководствоваться данным документом.

9. Осуществлять с 01.01.2021 года предоставление нежилых помещений муниципальной собственности во временное владение и пользование только на возмездной основе, за исключением случаев, установленных законодательством.

10. Принять меры к устранению выявленных в результате проверки нарушений по Федеральному закону № 44-ФЗ.

11. Привлечь к ответственности лиц виновных в нарушениях, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

**Результаты контрольного мероприятия доведены до сведения главы администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и главы муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.**