****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД САЯНОГОРСК**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | «03» августа 2020г. | № 2 - КМ | |

## информация

## ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Саяногорск в соответствии с пунктом 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 27.12.2019 № 17-р (с изменениями), на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 14.05.2020 № 11-р проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения в 2019 году».

**Цель (цели) контрольного мероприятия:**

Осуществление контроля законности и эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту г.Саяногорска.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту г.Саяногорска (далее – Комитет по ЖКХ и Т).

**В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:**

1. По результатам осуществления контроля начисления денежного содержания работникам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы и заработной платы работникам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы:

1.1. Размер и условия оплаты труда работников Комитета по ЖКХ и Т, в зависимости от категории работников, в 2019 году регулировались следующими документами:

- *муниципальных служащих* - *в период с 01.01.2019 по 26.06.2019* решением Саяногорского городского Совета депутатов от 10.06.2010 № 38 «Об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Саяногорск» (с учетом последующих изменений) (далее - Решение Совета депутатов №38), *в период с 27.06.2019 по 31.12.2019* решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 25.06.2019 №157 «Об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Саяногорск» (далее – Решение Совета депутатов №157);

- работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностями и должностям муниципальной службы (далее - *работники, занимающие должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы)* – руководствуясь Постановлением от 29.12.2016 №1174, приказом Комитета по ЖКХ и Т от 30.12.2016 № 256 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту г.Саяногорска» (далее – Положение об оплате труда).

В нарушение части 2 пункта 2.1. Постановления Главы муниципального образования город Саяногорск от 14.05.2014 № 604 «Об утверждении порядка составления, согласования и утверждения штатных расписаний казенных, бюджетных и автономных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Саяногорск» (далее - Постановление от 14.05.2014 № 604) форма штатного расписания муниципальных служащих Комитета по ЖКХ и Т и форма штатного расписания работников Комитета по ЖКХ и Т не соответствуют форме Т-3, установленной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата РФ №1).

В грифе утверждения штатного расписания отсутствует общее количество штатных единиц.

В штатном расписании муниципальных служащих Комитета по ЖКХ и Т и штатном расписании работников Комитета по ЖКХ и Т отсутствует номер документа и дата составления документа.

В штатном расписании муниципальных служащих Комитета по ЖКХ и Т и штатном расписании работников Комитета по ЖКХ и Т отражена информация о документах - основаниях составления штатного расписания, что также противоречит требованиям унифицированной формы Т-3.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Постановлением Главы муниципального образования город Саяногорск от 14.07.2014 № 954 пункт 1.6.2. Постановления от 14.05.2014 № 604 дополнен подпунктом 1.6.3 следующего содержания: «Штатные расписания (изменения, вносимые в штатные расписания) для учреждений, указанных в пункте 1.6.2., утверждаются главой муниципального образования город Саяногорск, путем проставления подписи и даты под грифом «Утверждаю»», что противоречит пункту 2.1. Постановления от 14.05.2014 № 604 и требованиям Постановления Госкомстата РФ №1.

Утверждение штатного расписания муниципальных служащих Комитета по ЖКХ и Т и штатного расписания работников Комитета по ЖКХ и Т осуществляется в виде грифа «Утверждаю», что не предусмотрено [формой № Т-3](consultantplus://offline/ref=2BA8FAB5255E57FEC77963FA1862F1C4F0122E0346DC769D4D2EF1ADE20DE4FAAE1E3BE243BB8083D51F31A8E07A7176C80AE25DF3031DN1H8C) и противоречит пункту 2.1. Постановления от 14.05.2014 № 604. В грифе утверждения штатного расписания должны быть проставлены реквизиты постановления Главы муниципального образования город Саяногорск о его утверждении.

Изменения в штатное расписание муниципальных служащих Комитета по ЖКХ и Т и в штатное расписание работников Комитета по ЖКХ и Т внесены с нарушением требований части 2 пункта 2.4. Постановления от 14.05.2014 № 604, требований Постановления Госкомстата РФ №1. В Комитете по ЖКХ и Т отсутствуют дополнительные штатные расписания (штатные расписания в новой редакции). Комитет по ЖКХ и Т руководствуется документом «Изменение в штатное расписание…», который, по своей правовой природе, не является штатным расписанием. В документе отсутствуют обязательные реквизиты утвержденные Постановлением Госкомстата РФ №1, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера Комитета по ЖКХ и Т.

1.2. В отклонение требований [статьи 57](consultantplus://offline/ref=2FCBBEEF1615B0B09318EEE2C1D7F77B0B4647BB1FE78A83E19CBB66217CB1F6A713AE5279B5168C620A1E7107118202F054F19EE72EI) Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), требований Решения Совета депутатов №38 и Решения Совета депутатов №157 в трудовых договорах №162/2019 от 21.03.2019, №149/2018 от 07.09.2018, №128/2018 от 25.06.2018 в составе ежемесячного денежного содержания не указаны выплаты:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу в соответствии с присвоенным муниципальному служащему классным чином;

- ежемесячная надбавка за особые условия работы.

1.3.В нарушение требований пункта 3 статьи 4 Закона Республики Хакасия от 10.10.2016№ 63-ЗРХ «О классных чинах муниципальных служащих в Республике Хакасия» (далее – Закон РХ № 63-ЗРХ) распоряжением руководителя Комитета по ЖКХ и Т от 30.05.2019 №84-к «Об установлении классного чина муниципальному служащему» ведущему специалисту установлен уже имеющийся, к моменту трудоустройства, классный чин.

1.4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в июне 2019 года к учету принято распоряжение исполняющего обязанности руководителя Комитета по ЖКХ и Т «О выплате надбавки за особые условия работы» не имеющее обязательных реквизитов: номера и даты документа.

1.5. В нарушение требований пункта 3.5.5. Решения Совета депутатов № 38, пункта 5.3. Положения о Единой комиссии, распоряжением руководителя Комитета по ЖКХ и Т от 08.05.2019 №70-к «Об установлении стажа и ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет» муниципальному служащему установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет в размере 20% с 01.01.2019. В мае 2019 года произведено доначисление надбавки к должностному окладу за выслугу лет за январь-март 2019 года, в связи с чем, необоснованные расходы бюджета составили 5278,49 рублей.

1.6 При начислении премии по результатам работы муниципальному служащему, ежемесячно допускалось искажение суммы начисленной премии. Размер необоснованных расходов бюджета составляет 3460,09 рублей.

В нарушение требований приложения №3 к Решению Совета депутатов № 38 и приложения №2 к Решению Совета депутатов № 157 распоряжениями руководителя Комитета по ЖКХ и Т установлен размер премии 33,3 % ежемесячно. В ходе проверки начисления премии по результатам работы муниципальным служащим по данным расчетных ведомостей установлено, что расчет производится с применением 33,33%.

В нарушение пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ применяемая самостоятельная форма распоряжения о выплате премии по результатам работы не утверждена руководителем Комитета по ЖКХ и Т.

В нарушение требований пункта 2.8.4. приложения №2 к Решению Совета депутатов № 157 руководителем Комитета по ЖКХ и Т снижение размера премии работникам Комитета по ЖКХ и Т, в связи с дисциплинарным взысканием, не производилось.

В соответствии с пунктом 2.6. приложения №3 к Решению Совета депутатов № 38 и пунктом 2.6. приложения №2 к Решению Совета депутатов № 157 размер начисленной премии по результатам работы муниципальным служащим, в совокупности за год, не превышает четырех должностных окладов.

1.7. В нарушение пункта 4.8. Положения об оплате труда в 2019 году распоряжениями руководителя Комитета по ЖКХ и Т ежемесячно всем работникам установлена выплата в размере 33,3%. В ходе проверки начисления премии по результатам работы работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, по данным расчетных ведомостей установлено, что расчет производится с применением 33,33% от должностных окладов.

В соответствии с пунктом 4.6 Положения об оплате труда размер начисленной премии по результатам работы работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в совокупности за год, не превышает четырех должностных окладов.

1.8.В ходе выборочной проверки начисления материальной помощи муниципальным служащим Комитета по ЖКХ и Т и работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Комитета по ЖКХ и Т нарушений не установлено.

1.9. На основании полученного согласования руководителем Комитета по ЖКХ и Т издано распоряжение от 26.04.2019 № 63-к «О премировании работников» (далее - Распоряжение № 63-к). Распоряжение № 63-к не соответствует требованиям пункта 4.1. Решения Совета депутатов № 38, не содержит оснований назначения премии в нарушение требований пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 4.1. Решения Совета депутатов № 38.

В нарушение требований пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗв пункте 1 распоряжения руководителя Комитета по ЖКХ и Т от 31.12.2019 № 25 «О выплате единовременного вознаграждения» отсутствуют обязательные реквизиты содержания факта хозяйственной жизни: фамилия, имя, отчество поощряемого работника; наименование должности работника.

В нарушение требований пункта 7 Решения Совета депутатов № 157, пункта 6 Положения об оплате труда в Распоряжении № 25 применяется формулировка «выплата единовременного вознаграждения по результатам работы за 2019 год».

2. По результатам осуществления контроля в части расчетов по принятым обязательствам:

В нарушение требований частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов от 13.12.2019 № 0180300005919000037, от 17.04.2019 № 0180300005919000007, от 03.07.2019 № 0180300005919000025, от 29.07.2019 № 0180300005919000028 Комитетом по ЖКХ и Т в 2019 году не направлено требование об уплате пени и не начислены пеня за несоблюдение сроков исполнения обязательств по контракту.

3. По результатам осуществления контроля в части расчетов с подотчетными лицами:

В нарушение [пункта 213](consultantplus://offline/ref=287002BAE95AC3FB1028D41B29C2081F2C564E93074218642AE6D8431E88BC3D5B156BC7D5FDFE28F5A839373564DD607ECE2FFC844137F1b5j3H) Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) Комитетом по ЖКХ и Т не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств под отчет.

С подотчетными лицами заключены договора о материальной ответственности в соответствии с требованиями [статьи 244](consultantplus://offline/ref=9C997440DAD143EF0E5561A17E31FFAFFD955AB3E5510F819500504C18307EBC917F23FA0D1A003D8E667DAA9FD2860A6A049848F00EGAp2G) ТК РФ.

Авансовые отчеты от 06.08.2019 № 5 от 08.10.2019 №7, от 05.12.2019 №12, от 01.03.2019 №2, от 01.04.2019 № 3 заполнены с нарушением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

4. По результатам осуществления контроля в части учета кассовых операций».

В соответствии с [пунктом 169](consultantplus://offline/ref=E7487F042638BCDCB788662F2D6DBC952BFED33AC3BFDCBEECEF71623E5991AD573EA2E0232323CB6069E70218F0B7A04F3BE810168A691A1AaBI) Инструкции № 157н денежные документы хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется в соответствии с требованиями [пункта 170](consultantplus://offline/ref=67A194F2D0AC09ECE0DCFFECC29342E9B99EA45CC15420CD8A8737DD3B34A5CB3F5DF29BC7F9B3D9F2059D4608211EDE19AF00C3BBD6F89DL7zBH) Инструкции № 157н.

В нарушение пункта 213 Инструкции №157н, пункта 1.3. Приложения №10 к Учетной политике выдача денежных документов из кассы производится без письменного заявления получателя.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлено предписание №1 от 10.06.2020 в Комитет по ЖКХ и Т о незамедлительном устранении нарушений и возврате в бюджет муниципального образования город Саяногорск необоснованных расходов в размере 8738 рублей 58 копеек, о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства. Комитетом по ЖКХ и Т предписание исполнено, должностному лицу объявлено дисциплинарное взыскание (входящий № 96 от 06.07.2020).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата внесла предложения о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также по реализации выводов контрольного мероприятия Комитету по ЖКХ и Т. Кроме того, направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов муниципального образования город Саяногорск, в Прокуратуру города Саяногорска, направлено представление № 6 от 29.07.2020 Комитету по ЖКХ и Т.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования г.Саяногорск (распоряжение от «28» июля 2020 г. № 17-р).

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального

образования г.Саяногорск О.Ю.Воронина