



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУРГУТ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО
АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ
УПРАВЛЕНИЕ**

ул. Энгельса, 8, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628400
Тел. (3462) 52-24-12, факс (3462) 52-21-34
E-mail: pastushenko_ea@admsurgut.ru

от 09.03.2022 № 25-04-8/2
на № _____ от _____

Директору
муниципального казенного
учреждения «Центр
организационного обеспечения
деятельности муниципальных
организаций» (МКУ «ЦООД»)
Михалкиной Ольге Петровне

Юридический адрес: 628400,
Россия, Тюменская область, Ханты-
Мансийский автономный округ -
Югра, город Сургут,
проезд Советов, 4.

от «09» марта 2022г.

№25-04-8/2

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СУРГУТА

В соответствии с приказом начальника контрольно-ревизионного управления Администрации города Сургута от 26.10.2021 № 102/п «О проведении планового выездного контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Наш город» средств бюджета города, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014-2030 годы» (ред. от 10.12.2021) в период с 08.11.2021 по 17.12.2021 (срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 5 рабочих дней на основании приказа начальника Управления от 13.12.2021 №113/п) в отношении муниципального казенного учреждения «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» (далее – Учреждение) проведено плановое выездное контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Наш город» средств бюджета города, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014-2030 годы» (далее – контрольное мероприятие).

Проверенный период: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

Акт по результатам планового контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» от 23.12.2021 № 45-01/21 (далее – Акт) с учетом ответов контрольно-ревизионного управления Администрации города от 04.03.2022 № 25-02-125/2, № 25-02-126/2 на возражения, пояснения от 25.01.2022 № 40-02-602/2, от 03.02.2022 № 40-02-861/2 к Акту.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Установлено нарушение части 1 статьи 108 Трудового кодекса Российской Федерации, выразившееся в непредставлении работнику перерыва для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут.

2. Установлено нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение №922), выразившееся в неправомерной индексации доплат, установленных к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) в диапазоне значений, что повлекло за собой неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета города на сумму 20 233,05 рублей.

3. Установлено нарушение пункта 2.2 Соглашения № 3, выразившееся в неквалифицированном оказании услуг при начислении средней заработной платы за 2020 год.

4. Установлено нарушение пункта 4.15 Положения об оплате труда, выразившееся в неправомерном начислении премии по результатам работы за 2020 год не за фактически отработанное время. В результате неправомерно недоначислена премия по итогам работы за 2020 год на сумму 2 526,05 рублей.

5. Установлено нарушение пункта 2.1.3 регламента организации и ведения бухгалтерского учета, выразившееся в неверном начислении премии по итогам 2020 года.

6. Установлено нарушение пункта 2.2 Соглашения №3, выразившееся в неквалифицированном оказании услуг при начислении премии по итогам работы за 2020 год.

7. Установлено нарушение пункта 4.4 Решения Думы города № 233-IV ДГ, выразившееся в неправомерной компенсации расходов стоимости проезда и провоза багажа работнику к месту использования отпуска на сумму 4 611,79 рублей.

9. Установлено нарушение пункта 4.7 Решения Думы города № 233-IV ДГ, выразившееся в компенсации расходов к месту использования отпуска и обратно более 50% стоимости путевки на сумму 7 780,68 рублей.

10. Установлено нарушение пункта 2.2 Соглашения № 3, выразившееся в неквалифицированном оказании услуг при начислении иных выплат, связанных с предоставлением гарантий.

11. Установлено нарушение части 5 статьи 16 Решения Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выразившееся в заключении договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом

между МКУ «Наш город» и бюджетным учреждением Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутская городская клиническая поликлиника № 4» без письменного согласия уполномоченного структурного подразделения Администрации города и куратора.

12. Установлено нарушение части 5 статьи 16 Решения Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выразившееся в отсутствии заключенного договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом между МКУ «Наш город» и общественной организации ветеранов войны и труда с письменного согласия уполномоченного структурного подразделения Администрации города и куратора.

13. По проверке порядка проведения инвентаризации МКУ «Наш город» и оформления ее результатов установлены нарушения:

13.1. Пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в неорганизации и неосуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

13.2. Пункта 1.3.4 Соглашения № 3, выразившееся в неосуществлении иных действий, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность Заказчика.

14. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества и выявлено имущество, которое не отражено в бухгалтерском учете (вентиляционное оборудование, котельное оборудование, оборудование для электроснабжения):

14.1. Установлено нарушение Приложения 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (далее – Приказ №52н), выразившееся в отсутствии заполнения обратной стороны Инвентарной карточки (ф. 0504031) краткой индивидуальной характеристики объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности (в карточке указаны только квадратные метры постройки).

14.1.2. Установлено нарушение Приложения 5 раздела 3 Приказа №52н, выразившееся в не отражении при формировании регистров бухгалтерского учета (Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087) данных о наличии оборудования в графе 19 Инвентаризационной описи.

14.1.3. Установлено нарушение пункта 1.2.4 Соглашения №3, выразившееся в некачественной обработке и ведении первичного учетного документа (карточки основного средства).

14.2. Выявлено неиспользуемое имущество по адресу п. Снежный, ул. Белоярская, д. 2/1 (пункт по работе с населением №1) на общую сумму 6 160 391,86 рублей:

- помещения с № 14 по № 21, общей площадью 67,5 кв.м. и балансовой стоимостью 4 653 274,50 рублей;

- оборудование (медицинское и бытовое) в количестве 148 единиц и балансовой стоимостью 1 507 117,36 рублей.

14.3. Выявлено неиспользуемое движимое имущество, находящееся в 11-ти пунктах по работе с населением стоимостью 3 425 221,99 рублей.

14.4. Выявлено неиспользуемое недвижимое имущество в 4 пунктах по работе с населением балансовой стоимостью 3 463 900,25 рублей:

14.4.1. Установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 577 262,05 рублей (130 089,00 рублей - начислен налог на неиспользуемое недвижимое муниципальное имущество; 447 173,05 рублей - оплачены коммунальные услуги и услуги по содержанию муниципального имущества).

14.5. Установлено нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, выразившееся в отсутствии в бухгалтерском учете основного средства «Септик».

14.6. На территории объекта «Общественный центр в п. Снежный» числится объект «Благоустройство». В инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 300003 объекта основных средств «Благоустройство» балансовой стоимостью 2 321 515,00 рублей не отражена индивидуальная характеристика объекта, то есть наименования признаков, характеризующих объект:

14.6.1. Установлены нарушения Приказа №52н, выразившееся в отсутствии заполнения обратной стороны Инвентарной карточки (ф. 0504031) краткой индивидуальной характеристики объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности (в карточке указаны только квадратные метры постройки);

15. По результатам проведенной выборочной инвентаризации установлено неэффективное использование муниципального имущества, выразившееся в:

- использовании муниципального имущества при передаче его в безвозмездное пользование без письменного согласия уполномоченного структурного подразделения Администрации города и куратора;

- подписании инвентаризационных ведомостей членами инвентаризационной комиссии во время их отсутствия на рабочих местах. Данное нарушение влечет за собой признание проведенной инвентаризации недействительной;

- отсутствии заполнения в инвентаризационной описи графы 19, в которой указывается информация, не нашедшая отражения в предыдущих графах (комиссией не отмечен факт наличия оборудования, которое установлено в здании, не отмечен факт наличия оборудования, которое длительное время не используется на сумму 13 049 514,10 рублей; не отмечен факт наличия на территории объекта «Септик»);

- отсутствии заполнения в карточках основных средств «Здание», «Благоустройство» краткой индивидуальной характеристики.

Контрольно-ревизионное управление Администрации города Сургута в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7, 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее – федеральный стандарт №1095),

ТРЕБУЕТ

1. Исключить нарушения нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Учреждения и регламентирующих порядок совершения операций, в том числе бухгалтерских.
2. Обеспечить соблюдение норм трудового законодательства.
3. Обеспечить возмещение в доход бюджета неправомерно израсходованных бюджетных средств в сумме 32 625,52 рублей.
4. Произвести перерасчет недоначисленной премии по итогам работы за год в сумме 2 526,05 рублей.
5. Обеспечить соблюдение норм законодательства в части распоряжения муниципальным имуществом.
6. Обеспечить при проведении инвентаризации фактическое присутствие членов комиссии, определенных приказом Учреждения.
7. Провести работу по определению принадлежности выявленного в результате инвентаризации оборудования, которое не отражено как отдельный объект основных средств в бухгалтерском учете, а также по которому отсутствует информация в инвентарных карточках.
8. Провести работу по заполнению инвентарных карточек.
9. Обеспечить при формировании регистров бухгалтерского учета отражение в полном объеме предусмотренной информации.
10. Отразить на счете бухгалтерского учета основное средство «Септик».
11. Усилить контроль за качеством бухгалтерского сопровождения.
12. По результатам контрольного мероприятия провести анализ выявленных нарушений и причин их возникновения.
13. Усилить внутренний контроль.
14. Установить виновных лиц, допустивших выявленные нарушения и недостатки.
15. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим выявленные нарушения и недостатки.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в контрольно-ревизионное управление Администрации города Сургута не позднее 30.06.2022 с предоставлением промежуточной информации не позднее 30.04.2022.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник управления

Подписано электронной подписью

Сертификат:
0F39B70018AD0F9642AC88F2F2A4FA5E
Владелец:
Пастушенко Елена Александровна
Действителен: 28.04.2021 с по 28.04.2022

Е.А. Пастушенко

Воленчук Валентина Ивановна,
заместитель начальника управления
(3462) 52 24 13
Пустовалова Наталья Юрьевна,
заместитель начальника отдела
контроля бюджетной сферы
(3462) 52 21 96