**Информация**

о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет».

г. Пересвет 12 июля 2018 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее Контрольно-счетная комиссия) на 2018 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии от 27.12.2017 № 98, пункт 4.13; Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 17.05.2018 № 11/18-РП «О проведении контрольного мероприятия».

2. Контрольное мероприятие проведено: Председателем Контрольно-счетной комиссии Деминым Д.С., заместителем Председателя контрольно-счетной комиссии Степановой Е.К., инспектором Контрольно-счетной комиссии Усмановой Н.В. и инспектором Контрольно-счетной комиссии Соловьевой Л.А.

3 Проверяемый период: 2016 год, 2017 год и 1 квартал 2018 года.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 04 июня по 12 июля 2018 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. **Общие сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет» (далее Учреждение), создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, решения Совета депутатов города Пересвет от 25.10.2006 №11/2 «О принятии нормативного правового акта «Положение о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Город Пересвет», Устава муниципального образования «Городское поселение Пересвет», Постановления Администрации города Пересвет от 18.11.2015 № 129-п.

Устав муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет» утвержден Постановлением Администрации города Пересвет от 18.11.2015 № 129-п.

Новая редакция Устава муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет» утверждена Постановлением Администрации города Пересвет от 23.09.2016 № 100-п.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городское поселение Пересвет». Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляются администрацией города Пересвет в пределах компетенции, установленной законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет сокращенное наименование: МКУ «Центр обеспечения».

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления поселений.

 Место нахождения Учреждения и юридический адрес: 141320, Московская область, Сергиево-Посадский район, г. Пересвет, ул. Первомайская, д.6.

Учреждению выдано Свидетельство от 26.11.2015 года о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду), присвоен ИНН 5042139081, КПП 504201001.

Учреждению выдано Свидетельство от 26.11.2015 года о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1155042004237 в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду МО) государственный регистрационный номер 2185007195151.

Лицензирование деятельности Учреждения не предусмотрено.

 Учетная политика МКУ «Центр обеспечения» на 2016 год утверждена приказом директора от 30.12.2015 года № 1/У «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», на 2017-2018 годы приказом директора от 30.12.2016 года № 1/У «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность и др. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

1. **Анализ расходования бюджетных средств.**

В соответствии со ст.7 п.3 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлялось главным бухгалтером согласно штатному расписанию.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н и инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. № 162н.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемый период производилось за счет средств местного бюджета города Пересвет на основании бюджетной сметы.

 В бюджете городского поселения Пересвет МКУ «Центр обеспечения» на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме **43 951 400,00 руб.,** на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме **50 155 200,00 руб**. В соответствии с бюджетной росписью Финансово-экономическим отделом Администрации городского поселения Пересвет, доведены до Учреждения бюджетные ассигнования в той же сумме в разрезе кодов классификации расходов бюджета. На основании доведенных бюджетных ассигнований составлены сметы на соответствующий финансовый год.

 Случаев несоблюдения установленного порядка, в части составления, ведения и утверждения бюджетных смет, не установлено.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицит бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2018 года утверждены бюджетные назначения в сумме **45 145 400,00 руб.,** исполнение составило **44 463 826,54 руб**., или 98,5% от утвержденных бюджетных назначений.

 Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицит бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.04.2018 года утверждены бюджетные назначения в сумме **50 455 200,00 руб.,** исполнение составило **14 014 663,86 руб**.

 Анализом исполнения бюджета за 2017 год и 1 квартал 2018 года в целом и по отдельным кодам бюджетной классификации установлено, что объемы полученных бюджетных ассигнований использованы Учреждением в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

1. **Штатное расписание и оплата труда.**

Штатное расписание МКУ «Центр обеспечения» утверждено Распоряжением Руководителя Администрации города Пересвет от 21.12.2015 года № 89-р с 01.01.2016 года в количестве 58,5 штатных единиц.

Штатное расписание МКУ «Центр обеспечения» утверждено распоряжением директора МКУ «Центр обеспечения» от 28.11.2016 года № 16 и согласовано с Руководителем Администрации города Пересвет с 01.01.2017 года в количестве 70,5 штатных единиц.

Штатное расписание МКУ «Центр обеспечения» утверждено приказом директора МКУ «Центр обеспечения» от 28.12.2017 года № 185К и согласовано с Руководителем Администрации города Пересвет с 01.01.2018 года в количестве 66,5 штатных единиц.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

1. Штатного расписания;
2. Постановлений утвержденных Руководителем Администрации города Пересвет от 21.12.2015 года № 145-п и от 28.11.2016 года № 121-п «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений».
3. Положения утвержденного директором МКУ «Центр обеспечения» от 31.12.2015 года № 1 «О порядке выплаты премии лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности МКУ «Центр обеспечения» городского поселения Пересвет".

Положения «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» утвержденные распоряжением Руководителя Администрации города Пересвет, разработаны на основе Федерального закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе» в Российской Федерации». Норма данного Федерального закона не распространяется на муниципальные учреждения, в связи с тем, что предметом регулирования выше указанного Федерального закона являются отношения, связанные с поступлением на муниципальную службу граждан Российской Федерации, граждан иностранных государств – участников международных договоров Российской Федерации, в соответствии с которыми иностранные граждане имеют право находится на муниципальной службе, прохождением и прекращением муниципальной службы, а также с определением правового положения (статуса) муниципальных служащих.

Также в утвержденном Положении «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» от 21.12.2015 года № 145-п в перечне должностей нет должностей, на которые составлено штатное расписание:

* медсестра;
* врач – специалист;
* дежурный;
* контролер;
* гардеробщик.

В утвержденном Положении «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» от 28.11.2016 года № 121-п в перечне должностей нет должностей, на которые составлено штатное расписание:

* мастер участка в постановление старший мастер;
* дорожный рабочий.

**Требуется приведение Положения «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» в соответствии с законодательством.**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено: при начислении заработной платы в 2016 году была допущена ошибка у 23 работников Учреждения. Общая сумма недоплаты составила 18 505,50 рублей. Выявленная ошибка исправлена в период проведения контрольного мероприятия. Доплаты по произведенному перерасчету включены в заработную плату декабря 2017 года (платежные поручения: № 00000715 от 25.12.2017 года на сумму 2 161,00 руб., № 00000698 от 25.12.2017 года на сумму 16 344,50 руб.).

За 2017 год и 1 квартал 2018 года начислений заработной платы меньше минимального размера оплаты труда не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде установлено следующее:

- материальная помощь выплачивалась на основании личного заявления работника в размере одного должностного оклада согласно п. 4.5.3 Положений «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» от 21.12.2015 года № 145-п и от 28.11.2016 года № 121-п в п. 4.5.3. Постановлением Руководителя администрации города Пересвет от 30.06.2017 года № 101-п в Положение «Об оплате труда» от 28.11.2016 года № 121-п было внесено изменение, в результате которого материальная помощь выплачивается в размере не более двух должностных окладов.

**До внесения указанных изменений материальная помощь выплачивалась в размере двух должностных окладов следующим сотрудникам. Общая сумма переплата составила - 91 866 руб. 00 копеек.**

**В нарушении ст. 126 ТК РФ в декабре 2016 года директору МКУ «Центр обеспечения» Козловой Н.Е. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 16 календарных дней в сумме 28 022 руб. 82 коп.**

В остальных случаях нарушений порядка начисления заработной платы не установлено.

 При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения, в соответствии со ст. 16, ст. 57 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в редакции от 05.02.2018 года 8-ФЗ), нарушений не установлено.

 При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, с целью выявления подставных лиц, нарушений не обнаружено.

1. **Расчеты с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде авансы под отчет выдавались лицам, работающим в Учреждении на основании заявления путем перечисления на банковскую карту.

**С нарушением п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России 157н от 01.12.2010 года оформлялись письменные заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств. В заявлении не указывался срок, на который выдавался аванс.**

Отчеты подотчетных лиц проверялись главным бухгалтером и утверждались директором Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что денежные средства, выдаваемые по авансовым отчетам в ряде случаев расходовались на приобретение однородных товаров, закупки приводились у постоянных поставщиков.

В целях повышения эффективности, результативности и экономичности расходования бюджетных средств, необходимо было предусмотреть заключение договоров на комплексное обеспечение, поставку товара (малого объема) или с применением конкурентных способов определения поставщика.

1. **Проверка расходования бюджетных средств на закупку товаров (работ, услуг).**

В проверяемом периоде расчеты между Учреждением и поставщиками товаров, исполнением работ, услуг осуществлялись на основании договоров и Муниципальных контрактов.

 В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

цена и дата закупки.

**В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период Учреждением не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.**

В 2017 году Учреждением проведено 79 закупок на общую сумму 16 292 804 руб. 54 коп., в том числе:

15 электронных аукционов на общую сумму заключенных муниципальных контрактов 10 807 866 руб. 30 коп.;

5 запросов котировок (в том числе 1 муниципальный контракт расторгнут по Соглашению сторон № 09-17 от 16.03.2017 года) на общую сумму заключенных муниципальных контрактов 1 060 625 руб. 30 коп.;

1 закупок у единственного поставщика без проведения торгов на общую сумму заключенных муниципальных контрактов 2 362 500 руб. 00 коп.;

58 закупок малого объема на общую сумму заключенных муниципальных контрактов 2 061 812 руб. 94 коп.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. По смыслу приведенной нормы заказчик в целях ее применения выбирает наибольшее из значений, ограничивающих годовой объем закупок: два миллиона рублей либо пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика, но не более пятидесяти миллионов рублей.

Следовательно, при осуществлении закупки у единственного поставщика с превышением максимального лимита стоимости товара, работы или услуги в рамках одного контракта или наибольшего предельного значения годового объема закупок, определяемого согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, если при этом отсутствуют иные предусмотренные ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ основания приобретения товара, работы или услуги у единственного поставщика, имеет место выбор заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), поскольку при таких обстоятельствах контракт должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур.

В нарушение п. 4 ч. 1 статьи 93. Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в проверяемом периоде муниципальным заказчиком МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет» осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму 2 061 812 руб. 94 коп.

**Так же были осуществлены следующие виды расчетов:**

**- Закупки по авансовым отчетам подотчетным лицам на приобретение товаров для учреждения на сумму 2 378 350 руб. 12 коп.**

**- Договора возмездного оказания услуг на сумму 1 378 691 руб. 83 коп.**

**В нарушении той же статьи были заключены и оплачены договора без проведения конкурентных процедур свыше 100 000 (ста) тысяч рублей, договор № 31/05-1 от 31 мая 2017 года на сумму 110510 руб. 00 коп.**

***В ходе контрольного мероприятия были выявлены договора (контракты), работы по которым были приняты и оплачены в отсутствии фактически выполненных объемов работ и отсутствии подтверждающих документов:***

Муниципальный контракт № 36-17 от 17.10.2017 года, исполнитель по Муниципальному контракту (далее Подрядчик) Общество с ограниченной ответственностью «Векторснаб» в лице генерального директора Семашкина Сергея Евгеньевича, юридический адрес: 127106, г. Москва, Гостиничный проезд, дом 6, корпус 2, офис 466. Согласно акту приемки выполненных работ, заказчиком работы приняты в полном объеме, расчеты произведены полностью, однако при проведении контрольного мероприятия с выездом на место выполнения работ, контрольно-счетным органом выявлено частичное выполнение работ. Так не произведено кронирование 51 дерева на общую сумму **126 718,26 руб.**

Муниципальный контракт № 37-17 от 11.10.2017 года, Подрядчик Общество с ограниченной ответственностью «Векторснаб» в лице генерального директора Семашкина Сергея Евгеньевича, юридический адрес: 127106, г. Москва, Гостиничный проезд, дом 6, корпус 2, офис 466. Согласно акту приемки выполненных работ, заказчиком работы приняты в полном объеме, расчеты произведены полностью, однако при проведении контрольного мероприятия с выездом на место выполнения работ, контрольно-счетным органом выявлено частичное выполнение работ. Так не произведена валка 46 деревьев на сумму **83 984,50 руб**. (Приложение № 1 «Акт № 1 проверки определения соответствия объемов и качества, выполненных работ в рамках муниципальных контрактов №№ 36-17 от 17.10.2017, 37-17 от 11.10.2017 года»).

 Муниципальный контракт № 38-17 на выполнение работ по восстановлению моста в д. Самойлово городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района Московской области был заключен 20.10.2017 года на сумму **1 272 296,67 руб.** Исполнитель по Муниципальному контракту (далее Поставщик) Общество с ограниченной ответственностью «Антель» в лице генерального директора Лысова Станислава Александровича, юридический адрес: 127106, г. Москва, Гостиничный проезд, дом 6, корпус 2. В соответствии с техническим заданием и сметной документацией были запланированы следующие виды работ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчистка площадей от кустарника и мелколесья вручную при средней поросли | 100 м2 | 4 |
| 2 | Корчевка пней вручную давностью рубки до трех лет диаметром до 500 мм мягких пород | 1 пень | 7 |
| 3 | Исправление профиля оснований щебеночных с добавлением нового материала | 1000 м2 площади основания | 1,2 |
| 4 | Укрепление нагорных и водоотводных канав, кюветов лотками-полутрубами | 100 м лотков | 1 |
| 5 | Разработка грунта с перемещением до 10 м бульдозерами мощностью 59 кВт (80 л.с.), группа грунтов 1 | 1000 м3 грунта | 0,756 |
| 6 | При перемещении грунта на каждые последующие 10 м добавлять к расценке 01-01-030-01 | 1000 м3 грунта | 0,756 |
| 7 | Планировка площадей бульдозерами мощностью 59 кВт (80л.с.) | 1000 м2 спланированной поверхности за 1 проход бульдозера | 0,168 |
| 8 | Демонтаж переходных плит сборных длиной до 5 м | 1 м3 железобетонных конструкций | 9 |
| 9 | Укладка переходных плит сборных длиной до 5 м | 1 м3 железобетонных конструкций | 9 |
| 10 | Блоки железобетонные подферменников и прокладников, переходные плиты | м3 | 9 |
| 11 | Установка стальных сварных перил на мостах и путепроводах | 1 т перил | 3,12 |
| 12 | Трубы стальные электросварные прямошовные со снятой фаской из стали марок БСт2кп-БСт4кп и БСт2пс-БСт4пс наружный диаметр 57 мм, толщина стенки 3 мм | м | 780 |
| 13 | Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой вручную | 1 т груза | 4 |
| 14 | Перевозка грузов I класса автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние до 12 км | 1 т груза | 4 |

В соответствии с актом и решением комиссии, созданной МКУ «Центр обеспечения», работы были приняты в полном объеме, имеют надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям и требованиям Контракта в день заключения Контракта.

Подписанный Заказчиком и Подрядчиком Акт сдачи-приемки работ, и предъявленный Подрядчиком Заказчику счет на оплату являются основанием для оплаты Подрядчику выполненных работ, которые были приняты в день заключения контракта 20.10.2017.

 Следовательно, за один день, были выполнены указанные выше работы, на выполнение которых требуется время, согласно пункту 1.1. заключенного Муниципального контракта подрядчик обязуется выполнить работы по восстановлению моста в д. Самойлово городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района Московской области с момента заключения контракта в течение 30 (тридцати) дней в соответствии с Техническим заданием (Приложение 1 к Контракту) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение 2 к Контракту) (далее – Сметная документация) (далее – работы), а Заказчик обязуется принять результат работ и оплатить его в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом.

Кроме того на момент проведения контрольного мероприятия заказчиком не были представлены следующие документы: акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС 3). Акт сдачи-приемки работ (по форме приложения) представлен в другой форме, отличной от установленной условиями Контракта.

Контрольно-счетной комиссией был направлен запрос, директору МКУ «Центр обеспечения», о предоставлении в свой адрес вышеуказанных документов № 76/18-ИС от 29.06.2018г. (прилагается). В ответном письме МКУ «Центр обеспечения» № 30-18 от 05.07.2018г. (прилагается), сообщается, что данные документы в Учреждении, отсутствуют.

**При выездном осмотре места проведения работ Контрольно-счетный орган может однозначно подтвердить не выполнение работ в объем, предусмотренном Муниципальным контрактом № 38-17, а следовательно согласиться с оплатой тоже нельзя.** (Приложение № 2 «Акт № 2 проверки определения соответствия объемов и качества, выполненных работ в рамках муниципальных контрактов № 38-17 от 20.10.2017 года»).

Так же следует учесть, что исполнителями работ по Муниципальным контрактам № 36-17 от 17.10.2017 года, № 37-17 от 11.10.2017 года являлось ООО «Векторснаб», по Муниципальному контракту 38-17 от 20.10.2017 года – ООО «Антель» и указанные организации зарегистрированы по одному юридическому адресу (127106, г. Москва, Гостиничный проезд, дом 6, корпус 2).

Так же, при заключении договоров наблюдается искусственное дробление единого заказа на группу однородных товаров (работ, услуг) малого объема.

Так в 2017 году были заключены договора возмездного оказания услуг, предметом которых являлся окос травы, опилка деревьев, уборка мусора, выкорчевка пней, грузоперевозки на территории г. Пересвет.

Общая цена заключенных договоров **906 223 руб.**

Подобные действия заказчика, избежание конкурентных процедур определения подрядных организаций для выполнения работ, услуг, могут являться способом уклонения от осуществления закупки на конкурентной основе, что является **нарушением части 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», запрещающей заказчику совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки, а также статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции", устанавливающей запрет на ограничивающие конкуренцию акты и действия федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, организациям, участвующим в предоставлении государственных или муниципальных услуг.**

 В рамках ликвидации последствий чрезвычайной ситуации (обильные снежные осадки) в 1 квартале 2018 года Учреждением были заключены договора возмездного оказания услуг.

Так были заключены договора, предметом которых являлись услуги по предоставлению специальной техники необходимой для осуществления работ по очистке и уборке снега на территории г. Пересвет.

Учет работы спецтехники производится на основании пункта 4 договора, **в нарушении указанного пункта работы были приняты и оплачены на основании документов, не содержащих полной информации об объемах оказанных услуг и не подписанных представителем заказчика и не скреплено печатью, но при этом работы принимаются и оплачиваются в полном объеме;**

 **Так же**, **в нарушении указанного пункта в ряде договоров отсутствуют документы, подтверждающие объемы оказанных услуг, но и в этом случае работы принимаются и оплачиваются в полном объеме.**

Кроме того **с нарушением п. 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» в договорах возмездного оказания услуг не определено конкретное место выполнения и не указаны объемы (величина) оказанных услуг, выполненных работ.**

 **Общая цена договоров возмездного оказания услуг, заключенных и оплаченных на основании документов, не содержащих полной информации об объемах оказанных услуг, либо отсутствующих документов - 1 695 500 руб.**

1. **Выводы.**
2. Рекомендовать МКУ «Центр обеспечения деятельности разработать положения «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» на основе законов и норм, предметом регулирования которых являются отношения лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечения деятельности органов местного самоуправления.
3. При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы в проверяемом периоде установлено следующее:

- согласно п. 4.5.3 Положений «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» выплата материальной помощи производится в размере одного должностного оклада, однако, материальная помощь была выплачена в размере двух должностных окладов следующим сотрудникам: в феврале директору Козловой Н. Е. – 28 614 руб.00 коп., плотнику-столяру Борбешову О. А. – 14 307 руб. 00 коп., бухгалтеру Гараниной О. П. – 14 307 руб. 00 коп., в марте главному бухгалтеру Макушиной Н. А. – 20 331 руб. 00 коп., в апреле экономисту по финансовой работе Буслаевой О. А. – 14 307 руб. 00 коп. Общая сумма переплата составила - **91 866 руб. 00 копеек**;

- в нарушении ст. 126 ТК РФ в декабре 2016 года директору МКУ «Центр обеспечения» Козловой Н.Е. была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 16 календарных дней в сумме **28 022 руб. 82 коп.**

3. С нарушением п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России 157н от 01.12.2010 года оформлялись письменные заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств. В заявлении не указывался срок, на который выдавался аванс.

4. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период Учреждением не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

5. В нарушение п. 4 ч. 1 статьи 93. Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей. **МКУ «Центр обеспечения деятельности» осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму 5 818 854 руб. 89 коп., т.е. превышение составляет 291%.**

6. В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Без проведения конкурентных процедур свыше 100 000 (ста) тысяч рублей, договор № 31/05-1 от 31 мая 2017 года на сумму 110510 руб. 00 коп., **превышение составляет 10 510 руб.**

7. *В ходе контрольного мероприятия были выявлены договора (контракты), работы по которым были приняты и оплачены в отсутствии фактически выполненных объемов работ и отсутствии подтверждающих документов.*

При выездном осмотре места проведения работ Контрольно-счетный орган может однозначно подтвердить не выполнение работ в объеме, предусмотренном Муниципальными контрактами №№ 36-17 от 17 октября 2017 года (не произведено кронирование 51 дерева на общую сумму **126 718,26 руб.),** 37-17 от 11 октября 2017 года(не произведена валка 46 деревьев на сумму **83 984,50 руб**.), 38-17 от 20 октября 2017 года(работы повосстановлению моста в д. Самойлово городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на сумму **1 272 296,67 руб.).**

8. Кроме того наблюдается искусственное дробление единого заказа на группу однородных товаров (работ, услуг) малого объема, чтобы избежать конкурентных процедур определения подрядных организаций для выполнения работ, услуг. Подобные действия заказчика могут являться способом уклонения от осуществления закупки на конкурентной основе, что является **нарушением части 5 статьи 24 Закона о контрактной системе, запрещающей заказчику совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.**

В нарушение п. 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» в договорах возмездного оказания услуг не определено конкретное место выполнения и не указаны объемы (величина) оказанных услуг, выполненных работ.

**Общая цена договоров возмездного оказания услуг, заключенных и оплаченных на основании документов, не содержащих полной информации об объемах оказанных услуг, либо отсутствующих документов - 2 601 723 руб.**

Таким образом, проведенным контрольным мероприятием выявлен нанесенный ущерб бюджету городского поселения Пересвет: незаконно выплаченной материальной помощи и компенсации за неиспользованный отпуск в сумме **119 888,82 руб**., незаконной оплатой не выполненных работ, услуг в сумме **1 482 999,43** руб., незаконно принято к оплате по не надлежаще оформленным бухгалтерским документам работ, услуг на сумму **2 601 723 руб.**

1. **Рекомендации.**

**Администрации городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района:**

1. Проконтролировать исполнение представления, направленного директору МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района».
2. Осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью МКУ «Центр обеспечения деятельности».

 3. О принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района в установленный Законом месячный срок со дня вручения представления.

 **Директору МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района»:**

1. Разработать положения «Об оплате труда сотрудников муниципальных казенных учреждений» на основе законов и норм, предметом регулирования которых являются отношения лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления.
2. Усилить контроль директора Учреждения за исполнением должностных обязанностей главного бухгалтера, контрактного управляющего.

 3. Соблюдать требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, при выборе надлежащего способа определения поставщика по результатам конкурентных процедур, при осуществлении закупок, не превышающих ста тысяч рублей, при принятии к учету первичных бухгалтерских документов.

 4. Исключить случаи разделения единого заказа на группу однородных услуг.

 5. Возвратить в бюджет городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района денежные средства незаконно выплаченной материальной помощи и компенсации за неиспользованный отпуск в сумме **119 888,82 руб**., взыскав указанную сумму с виновных должностных лиц.

6. Возвратить в бюджет городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района денежные средства незаконно принятые к оплате за не выполненные работы, услуги в сумме **1 482 999,43** руб., взыскав указанную сумму с Исполнителей по Муниципальным контрактам.

7. Возвратить в бюджет городского поселения Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района денежные средства незаконно принятые к оплате по не надлежаще оформленным бухгалтерским документам работ, услуг на сумму **2 601 723 руб.,** взыскав указанную сумму с виновных должностных лиц.

8. Принять меры дисциплинарного воздействия к виновным должностным лицам в несоблюдении законодательства и требований нормативных документов.

 9. О принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района в установленный Законом месячный срок со дня вручения представления.

Заместитель Председателя

Контрольно-счетной комиссии

Сергиево-Посадского

муниципального района Е.К.Степанова