



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

03 октября 2017г.

ОТЧЕТ
по результатам контрольного мероприятия «Проверка и оценка эффективности
финансовой деятельности МАУ «Центр развития туризма города Кировска» за период
деятельности»

г. Кировск

Оглавление

	стр.
1. Общие положения	3
2. Анализ открытости и доступности информации об учреждении	4
3. Анализ деятельности наблюдательного совета МАУ «ЦРТ г. Кировска»	5
4. Анализ правильности начисления и выплаты заработной платы МАУ «ЦРТ г. Кировска»	8
5. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ЦРТ г. Кировска»	12
5.1 Общие положения о закупках	12
5.2 Анализ заключения договоров	14
5.3 Анализ исполнения и оплаты договоров	16
6 Выводы	19
7 Предложения	21

1 Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 48.1 Устава муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, статьи 2 «Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска», утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 г. № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2017 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 28.11.2016 №39-р, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 04.08.2017 г. № 8-р проведено контрольное мероприятие «Проверка и оценка эффективности финансовой деятельности МАУ «Центр развития туризма города Кировска» за период деятельности».

Руководитель контрольного мероприятия: Верченко С.С.

Участник контрольной группы: Зотов А.А.

Предмет контрольного мероприятия:

- деятельность МАУ «ЦРТ г. Кировска»

Проверяемый период: 01.07.2015 г. - 01.07.2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: 04.08.2017 г. – 05.10.2017 г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Оценка открытости и доступности информации об учреждении;
2. Анализ деятельности наблюдательного совета МАУ «ЦРТ г. Кировска»;
3. Анализ правильности начисления и выплаты заработной платы МАУ «ЦРТ г. Кировска»;
4. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ЦРТ г. Кировска»;
 - 4.1. Общие положения о закупках;
 - 4.2. Анализ заключения договоров;
 - 4.3. Анализ исполнения и оплаты договоров;
5. Внебюджетная деятельность МАУ «ЦРТ г. Кировска».

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

- **полное фирменное наименование:** муниципальное автономное учреждение «Центр развития туризма города Кировска»;

- **сокращенное наименование:** МАУ «ЦРТ г. Кировска» (далее также – учреждение);

- **ИНН/КПП** 5103300615/510301001;

- **место нахождения:** 184250, Российская Федерация, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, д.7.

- **учредителем** является администрация города Кировска;

- **собственником имущества** является муниципальное образование город Кировск;

2. Анализ открытости и доступности информации об учреждении

В соответствии с пунктом 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ) автономное учреждение обеспечивает открытость и доступность сведений, содержащихся в следующих документах:

- 1) устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации автономного учреждения;
- 3) решение учредителя о создании автономного учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя автономного учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах автономного учреждения;
- 6) документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- 7) план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, в соответствии с требованиями, определенными Министерством финансов Российской Федерации;
- 8) годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения;
- 10) документы, составленные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в отношении автономного учреждения;
- 11) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 12) отчет о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, и в соответствии с общими требованиями, определенными Министерством финансов Российской Федерации.

Открытость и доступность указанных документов обеспечивается путем их размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>).

В нарушение Закона № 174-ФЗ по состоянию на 01.09.2017 на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>) отсутствуют следующие документы:

- решение учредителя о назначении руководителя автономного учреждения (отсутствует информация о действующем руководителе учреждения, имеется информация о назначении Минченковой Е.В.);

- план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2016 год (информация о плане ФХД учреждения не заполнена, на 2016 год учреждением утверждены планы ФХД от 11.01.2016, от 25.02.2016, от 26.04.2016, от 20.06.2016, от 23.08.2016, от 25.10.2016, от 20.12.2016, от 30.12.2016);

- годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2016 год;

Годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2015 год размещена на сайте;

- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2016 год и на 2017 год. (На сайте размещена информация о муниципальном задании на 2015 год и его исполнении);

Из пояснений представленных МАУ «ЦРТ г. Кировска» (исх. от 29.09.2017 №73) (далее – пояснения МАУ «ЦРТ г. Кировска»), информация по состоянию на 01.09.2017 отсутствовала в связи с техническими ограничениями работы официального сайта (<http://bus.gov.ru>). По состоянию на 26.09.2017 вся необходимая информация и документы размещены на официальном сайте (<http://bus.gov.ru>). Выявленные нарушения, были устранены объектом контроля в ходе проведения контрольного мероприятия. В целях недопущения повторных нарушений, контрольно-счетный орган города Кировска рекомендуем руководителю МАУ «ЦРТ г. Кировска» закрепить размещение вышеуказанных сведений за конкретным сотрудником учреждения, внося изменения в должностную инструкцию.

3. Анализ деятельности наблюдательного совета МАУ «ЦРТ г. Кировска»

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона № 174-ФЗ органами управления автономного учреждения являются наблюдательный совет, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом органы (ученый совет, художественный совет и др.).

Наблюдательный совет автономного учреждения является выборным представительным и коллегиальным органом муниципально-общественного управления учреждением, осуществляющим в соответствии с уставом решение отдельных вопросов, относящихся к его компетенции.

Основы правового регулирования деятельности наблюдательного совета автономного учреждения урегулированы ст. 10 Закона № 174-ФЗ. Они состоят в следующем:

- в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее 5 и не более 11 членов.

- срок действия полномочий наблюдательного совета автономного учреждения определяется уставом автономного учреждения, но не может быть более пяти лет.

В соответствии с Уставом учреждения срок полномочий наблюдательного совета определен в 5 лет.

Состав наблюдательного совета утвержден распоряжением администрации города Кировска от 23.06.2015 № 285р «Об утверждении состава наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска» в количестве 7 человек.

В соответствии с ч.12 ст.10 Закона № 174-ФЗ председатель наблюдательного совета автономного учреждения избирается на срок полномочий наблюдательного совета автономного учреждения членами наблюдательного совета из их числа простым большинством голосов от общего числа голосов членов наблюдательного совета автономного учреждения.

В нарушение ч.12 ст.10 Закона № 174-ФЗ протокол заседания наблюдательного совета учреждения об избрании председателя наблюдательного совета не представлен. (Запрос о предоставлении указанной информации в рамках контрольного мероприятия

запрашивался у объекта контрольного мероприятия, однако по запросу представлен не был, по неясным причинам).

Из пояснений представленных МАУ «ЦРТ г. Кировска» первое заседание наблюдательного совета проведено 10.07.2017, однако представить протокол по запросу КСО города Кировска не представляется возможным в связи с его утратой. Представлена копия проекта протокола заседания наблюдательного совета.

На основании изложенного, контрольно-счетный орган города Кировска находит серьезное упущение в деятельности МАУ «ЦРТ города Кировска» и рекомендует руководству учреждения обратить особое внимание на сохранность формируемых первичных документов, а также рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения сохранности документов.

В соответствии с ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В нарушение ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ, п.6.22 Устава МАУ «ЦРТ», заседания наблюдательного совета не проводились: в III квартале 2015 года, IV квартале 2015 года, I квартале 2016 года, II квартале 2016 года, III квартале 2016 года, IV квартале 2016 года.

Документом, подтверждающим факт проведения заседания, является протокол заседания наблюдательного совета. Протоколы за вышеуказанный период не представлены. Таким образом, функции наблюдательного совета автономного учреждения в соответствующий период не выполнялись.

Из пояснений представленных МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что объяснить причины, по которым заседания наблюдательного совета в указанные периоды не проводились не представляется возможным, в связи с тем, что до 20.06.2016 руководителем учреждения являлось другое лицо.

Кроме того, учреждение поясняет, что в связи с утратой протоколов подтвердить заседания наблюдательного совета в III квартале 2016 года, IV квартале 2016 года не представляется возможным. Контрольно-счетный орган города Кировска, относится к указанным пояснениям критически, считает отсутствие протоколов, подтверждением факта не проведения заседаний наблюдательного совета, что в полной мере подтверждает нарушение требований вышеуказанного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган города Кировска считает необходимым обратить особое внимание на исполнение требований ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ, п.6.22 Устава МАУ «ЦРТ», в части проведения заседаний наблюдательного совета.

Вопросы компетенции наблюдательного совета урегулированы нормами ст. 11 Закона № 174-ФЗ. В соответствии с ч. 1 данной статьи наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает:

- 1) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о внесении изменений в устав автономного учреждения;
- 2) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о создании и ликвидации филиалов автономного учреждения, об открытии и о закрытии его представительств;

3) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о реорганизации автономного учреждения или о его ликвидации;

4) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения об изъятии имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления;

5) предложения руководителя автономного учреждения об участии автономного учреждения в других юридических лицах, в том числе о внесении денежных средств и иного имущества в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или передаче такого имущества иным образом другим юридическим лицам, в качестве учредителя или участника;

6) проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;

7) по представлению руководителя автономного учреждения – проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения;

8) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым автономное учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;

9) предложения руководителя автономного учреждения о совершении крупных сделок;

10) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

11) предложения руководителя автономного учреждения о выборе кредитных организаций, в которых автономное учреждение может открыть банковские счета;

12) вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации.

Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета автономного учреждения, не могут быть переданы на рассмотрение другим органам автономного учреждения (ч. 9 ст. 11 Закона № 174-ФЗ).

В нарушение п.6 ч.1. ст.11 Закона № 174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривался проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2015, 2016, 2017 года.

В нарушение п.7 ч.1. ст.11 Закона № 174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривались проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения за 2015 год.

В нарушение п.12 ч.1. ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривались вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации за 2015 и 2016 годы.

Документом, подтверждающим факт проведения заседания, является протокол заседания наблюдательного совета. Протоколы за вышеуказанный период не представлены. Таким образом, функции наблюдательного совета автономного учреждения в соответствующий период не выполнялись.

Из пояснений представленных МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что учреждение не может объяснить причин, по которым проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2015 год, проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения за 2015 год, наблюдательным советом не рассматривался, в связи с тем, что до 20.06.2016 руководителем учреждения являлось другое лицо.

Замечания относительно рассмотрения проекта плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016, 2017 года верны и учтены в работе МАУ «Центр развития туризма г. Кировска».

Вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации за 2015 и 2016 годы рассматривались, однако подтвердить заседания наблюдательного совета не представляется возможным в связи с утратой протоколов.

Контрольно-счетный орган города Кировска считает необходимым обратить особое внимание на сохранность формируемых первичных документов. Рекомендует, в кратчайшие сроки разработать совместно со специалистами ГОКУ «Государственный архив Мурманской области в городе Кировске» актуальную номенклатуру дел учреждения, учитывающую всю необходимую первичную документацию учреждения, отражающую его деятельность.

4. Анализ правильности начисления и выплаты заработной платы МАУ «ЦРТ г. Кировска»;

Порядок и размеры заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МАУ «ЦРТ г. Кировска» регламентирован Положением об оплате труда работников МАУ «ЦРТ города Кировска» утверждённым Приказом начальника МАУ «ЦРТ г. Кировска» от 01.07.2015 №01 (далее – Положение об оплате труда).

За проверяемый период (с 01.07.2015 по 01.07.2017) в Положение об оплате труда вносились изменения:

1. Приказ от 23.11.2015 №19 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска»;

2. Приказ от 01.02.2016 №3 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска»

3. Приказ от 07.12.2016 №16 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска»

4. Приказ от 07.12.2016 №16 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска»

Приказом от 23.11.2015 №19 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска»;

Пунктом 2 приказа от 23.11.2015 №19 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска», Приложение №1 к Положению об оплате труда (определяющее минимальные оклады работников учреждения) изложено в новой редакции. Пунктом 3 этого же приказа оно фактически отменено.

Приказом от 07.12.2016 №16 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска» утверждена новая редакция Приложения №1 к Положению об оплате труда (Минимальные размеры должностных окладов работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска» по профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных должностей служащих).

Таким образом, в нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 4.1 постановления администрации города Кировска от 23.01.2009 № 21 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений» в период с 23.11.2015 по 07.12.2016 в учреждении отсутствовали минимальные оклады по должностям служащих на основе отнесения их к соответствующим профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации;

В соответствии с ч.1 ст. 5.27 КоАП РФ нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, - влечет применение мер административного наказания.

МАУ «ЦРТ г. Кировска» и МКУ «Центр учета г. Кировска» согласилось с фактов выявленных нарушений.

Тарифные ставки (оклады) работников определяются на основе штатных расписаний.

На 01.07.2015 года штатное расписание утверждено руководителем МАУ «ЦРТ г. Кировска» (приказ от 01.07.2015 № 02) в количестве 4,0 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 218 013,41 рублей, без учета ежемесячной премии.

На конец 2015 года штатное расписание утверждено руководителем МАУ «ЦРТ г. Кировска» (приказ от 24.11.2015 № 22к) в количестве 4,0 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 230 004,52 рублей, без учета ежемесячной премии.

В ходе проведения проверки правильности начисления заработной платы установлено следующее:

Табелем учета рабочего времени №4 от 26.10.2015 за период с 1 по 31 октября 2015 года по графе 40 «Должностной оклад» проставлены завышенные должностные оклады, не действовавшие на момент составления табеля:

№ п/п	Должность	Ф.И.О. работника	Установленный оклад, руб. в соответствии с трудовым договором	Оклад указанный в таблице за октябрь 2015г., руб.
1	Начальник МАУ «ЦРТ»	Минченкова Е.В.	13565,0	14311,0
2	Заместитель начальника МАЦУ «ЦРТ»	Середа А.П.	12208,5	12880,0
3	Ведущий специалист	Цветкова О.Г.	5581,0	5888,0
	Ведущий специалист	Подгорбунская О.А.	5581,0	5888,0

Изменения в трудовые договора руководителя и работников внесены 24.11.2015 года.

Расчетная ведомость за октябрь 2015 года, также составлена с учетом завышенных окладов указанных в таблице учета рабочего времени №4 от 26.10.2015

№ п/п	Должность	Ф.И.О. работника	Начислено за октябрь 2015 года по расчетной ведомости, руб.	Начисления с учетом окладов установленных в трудовых договорах, руб.	Превышение
1	Начальник МАУ «ЦРТ»	Минченкова Е.В.	93 438,65	90 514,20	2 924,45
2	Заместитель начальника МАЦУ «ЦРТ»	Середа А.П.	63 099,12	59 806,99	3 292,13
3	Ведущий специалист	Цветкова О.Г.	18 008,96	18 008,96	0,00
	Ведущий специалист	Подгорбунская О.А.	41 981,44	39 792,53	2 188,91
ИТОГО			219 533,17	208 122,68	11 410,49

Бухгалтерское обслуживание МАУ «ЦРТ г. Кировска» в октябре-ноябре 2015 года осуществляла бухгалтерия МКУ «Управление физической культуры и спорта города Кировска».

В отсутствие первичных документов (утвержденных изменений трудовых договоров) была произведена выплата заработной платы (с учетом удержанного НДФЛ – 26 198,0 руб.) в сумме 190 720,21 руб. (платежные поручения: №2153 от 19.10.2015 на сумму 68 000,0 руб. (аванс), №2291 от 03.11.2015 на сумму 18 008,96 (пособие по беременности и родам), №2290 от 03.11.2015 на сумму 104 711,21 руб.).

Таким образом, в нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, расчет и выплата заработной платы за октябрь 2015 года произведена с превышением на общую сумму 11 410,49 руб.

В соответствии с ч.1 ст. 5.27 КоАП РФ нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, - влечет применение мер административного наказания.

МАУ «ЦРТ г. Кировска» и МКУ «Центр учета г. Кировска» согласились с имеющимся фактом нарушения.

С 01.04.2016 года штатное расписание утверждено руководителем МАУ «ЦРТ г. Кировска» (приказ от 25.11.2016 №11-к) в количестве 8,25 штатных единиц. Приказом руководителя учреждения от 07.12.2016 № 47-к в штатное расписание внесены изменения в части увеличения окладов.

Табелем учета рабочего времени №13 от 21.11.2016 за период с 1 по 30 ноября 2016 года по графе 40 «Должностной оклад» проставлены завышенные должностные оклады, не действовавшие на момент составления табеля:

№ п/п	Должность	Ф.И.О. работника	Установленный оклад, руб. в соответствии с трудовым договором	Оклад указанный в таблице за ноябрь 2016г., руб.
1	Начальник МАУ «ЦРТ»	Середа А.П.	14311,0	15198,0

2	Заместитель начальника МАЦУ «ЦРТ»	Васильев Н.А.	12880,0	13679,0
3	Ведущий специалист	Цветкова О.Г.	5888,0	6253,0
4	Ведущий специалист	Подгорбунская О.А.	5888,0	6253,0
5	Ведущий специалист	Смирнова И.И.	5888,0	6253,0
6	Главный специалист	Рощина Н.С.	6441,0	6840,0
7	Ведущий специалист	Яроцкая Ж.В.	5888,0	6253,0
8	Уборщик 0,25 ставки (Внеш.совм)	Глущенко Н.Е.	623,25	2648,0

Изменения в трудовые договора руководителя и работников внесены 24.11.2015 года.

Расчетная ведомость за ноябрь 2016 года составлена с учетом завышенных окладов, более указанных в таблице учета рабочего времени от 21.11.2016.

№ п/п	Должность	Ф.И.О. работника	Начислено за октябрь 2015 года по расчетной ведомости, руб.	Начисления с учетом установленных окладов, руб.	Превышение
1	Начальник МАУ «ЦРТ»	Середа А.П.	129 749,02	120 277,11	9 471,91
2	Заместитель начальника МАЦУ «ЦРТ»	Васильев Н.А.	82 421,74	74 593,14	7 828,60
3	Ведущий специалист	Цветкова О.Г.	14 226,43	14 226,43	0,00
4	Ведущий специалист	Подгорбунская О.А.	47 186,34	41 981,44	5 204,90
5	Ведущий специалист	Смирнова И.И.	47 186,34	41 981,44	5 204,90
6	Главный специалист	Рощина Н.С.	35 709,46	33 706,96	2 002,50
7	Ведущий специалист	Яроцкая Ж.В.	67 270,45	60 856,67	6 413,78
8	Уборщик 0,25 ставки (Внеш.совм)	Глущенко Н.Е.	3 570,25	3 175,40	394,85
ИТОГО			427 320,03	390 798,58	36 521,45

Бухгалтерское обслуживание МАУ «ЦРТ г. Кировска» в ноябре-декабре 2016 года осуществлялось централизованной бухгалтерией МКУ «Центр учета и отчетности города Кировска».

В отсутствие первичных документов (утвержденных изменений трудовых договоров) была произведена выплата заработной платы (с учетом удержаний (НДФЛ, по исполнительному листу) – 77 651,86 руб.) в сумме 349 648,17 руб. (платежные поручения: ЦТ0208 от 16.11.2016 на сумму 109 000,0 руб. (аванс), ЦТ 0220 от 01.12.2016 на сумму 14 456,64руб. (пособие до 1,5 лет, больничные), ЦТ0219 от 001.12.2016 на сумму 226 191,53 руб.).

В рамках проведения контрольного мероприятия не установлены основания для выплаты завышенной заработной платы.

Таким образом, в нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, расчет и выплата заработной платы за ноябрь 2016 года произведена с превышением на общую сумму 36 521,45 руб.

Из пояснений МКУ «Центр учета г. Кировска» следует, что Постановлением Администрации МО город Кировск от 29.11.2016 N 1431 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета в 2016 году» было произведено повышение заработной платы на 6,2 % работникам муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета с 01.10.2016.

Таким образом, расчет заработной платы за ноябрь 2016 г. с учетом индексации окладов не противоречит нормативным актам г. Кировска. Действие приказа № 16 от 07.12.2016 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников МАУ «Центр развития туризма г. Кировска», а также дополнительных соглашений к трудовым договорам с сотрудниками распространяется с 01.10.2016, в связи с чем данное нарушение устранено в пределах одного финансового года.

Кроме того, учреждение поясняет, что замечания КСО города Кировска учтены в дальнейшей работе МКУ «Центр учета г. Кировска», проведены разъяснительные беседы со специалистами отдела кадрового учета и расчетов с персоналом».

Пояснениями МКУ «Центр учета г. Кировска» не разъяснено - на каком основании в расчетной ведомости указаны оклады работников проверяемого Учреждения, превышающие оклады с учетом повышения окладов постановлением администрации МО город Кировск от 29.11.2016 № 1431. Таким образом, нарушения, установленные в акте, подтверждены.

5. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАУ «ЦРТ г. Кировска»

5.1. Общие положения о закупках.

При осуществлении закупок МАУ «Центр развития туризма города Кировска» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее также – Федеральный закон №223 – ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 ст. 2 Федерального закона №223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - положение о закупке).

В соответствии с ч.3 ст. 2 Федерального закона №223-ФЗ, в случае, если заказчиком закупки товаров, работ, услуг выступает автономное учреждение, положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения.

Согласно документов, размещенных на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>), Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска» утверждено Наблюдательным советом муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска» (протокол № 1 от 10.07.2015).

При этом на запрос Контрольно-счетного органа от 25.08.2017 №01-21/259-КСО о представлении копий протоколов заседаний наблюдательного совета представлены копии 2-х протоколов заседаний наблюдательного совета (Протокол №1 от 28.03.2017, протокол №2 от 21.04.2017).

Протоколом заседания №2 наблюдательного совета МАУ «ЦРТ _____ г. Кировска» от 21.04.2017г. Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУ «ЦРТ г. Кировска» утверждено в новой редакции, при этом протоколом заседания №1 наблюдательного совета МАУ «ЦРТ г. Кировска» от 28.03.2017г. утвержден отчет о результатах деятельности МАУ «ЦРТ _____ г. Кировска» и об использовании закрепленного за ним имущества.

Таким образом, в нарушение пп.1-3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ, до 21.04.2017 года в учреждении отсутствовал документ, регламентирующий закупочную деятельность. Подготовка и проведение процедур закупки (включая способы закупки), заключение и исполнение договоров, а также иные связанные с закупками товаров, работ, услуг положения в учреждении не регламентированы и как следствие исполнялись руководителем учреждения по личному усмотрению.

В соответствии с п. 1 ст. 7.32.3 КоАП РФ осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной форме – влечет применение мер административного наказания.

В соответствии с п. 3 ст. 7.32.3 КоАП РФ осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в ином порядке – влечет наложение административного наказания.

Из пояснений МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что до 21.04.2017 года закупочная деятельность учреждения регламентировалась Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска», утвержденное наблюдательным советом муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска» 10.07.2015. Указанное положение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru/>.

Однако, представить соответствующий протокол не представляется возможным в связи с его утратой. Вместе с тем учреждение представило копию указанного протокола.

Наличие копии протокола в составе документов размещенных на сайте (вместе с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска») привело бы к отсутствию данного нарушения.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган рекомендует учреждению обратить особое внимание на сохранность формируемых первичных документов и актуализировать номенклатуру дел учреждения в кратчайшие сроки.

В нарушение п. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, МАУ «ЦРТ _____ г. Кировска» не размещен в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на 2016 год.

В соответствии с п. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации

в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, - влечет наложение административного наказания.

МАУ «ЦРТ г. Кировска» согласилось с фактом выявленного нарушения.

На основании изложенного КСО города Кировска рекомендует учреждению обратить внимание на перечень документов подлежащих размещению в единой информационной системе и определить ответственных за ее размещение.

5.2. Анализ заключения договоров.

В соответствии с ч. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает:

9) предложения руководителя автономного учреждения о совершении крупных сделок;

10) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета автономного учреждения, не могут быть переданы на рассмотрение другим органам автономного учреждения (ч. 9 ст. 11 Закона № 174-ФЗ).

В рамках контрольного мероприятия установлено, что между учреждением МАУ «ЦРТ г. Кировска» и ИП Комягин В.П. заключен муниципальный контракт на оказание услуг по организации и проведению шоу-конкурса «Бешеная пила» 23 января 2016 г. №16-30 от 11.01.2016.

По мнению руководства МАУ «ЦРТ г. Кировска» получение одобрения наблюдательного совета в рассматриваемой ситуации не требовалось, так как указанный контракт связан с обычной деятельностью учреждения и заключен на условиях, существенно не отличающихся от условий совершения аналогичных сделок.

Кроме того руководство МАУ «ЦРТ города Кировска» считает, что в соответствии с ч.2 ст. 16 Закона № 174-ФЗ порядок, установленный для совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в данном случае не применяется».

Контрольно-счетный орган города Кировска не соглашается с доводами проверяемого учреждения по следующим основаниям. В соответствии с распоряжением администрации города Кировска от 23.06.2015 №285р «Об утверждении состава наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска», Комягин Владимир Прокопьевич включен в состав наблюдательного совета МАУ «ЦРТ г. Кировска» и в соответствии с ч.1, ч.3 ст. 16 Закона №174 –ФЗ является заинтересованным лицом в совершении автономным учреждением сделки.

В соответствии с ч.1. ст. 17 Закона №174-ФЗ сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, может быть совершена только с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

Таким образом, руководитель МАУ «ЦРТ г. Кировска», в нарушение пункта 7.3. Устава учреждения, превысил полномочия заключив договор при отсутствии одобрения наблюдательного совета.

В нарушение п.9 ч.1 ст. 11 Закона №174 –ФЗ МАУ «ЦРТ г. Кировска» заключало крупные сделки без одобрения таких сделок наблюдательным советом.

В соответствии со ст. 14 Закона №174-ФЗ крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных

средств, отчуждением имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

В соответствии с Балансом МАУ «ЦРТ г. Кировска» на 01.01.2016 общая стоимость активов учреждения составляла 139 333,09 руб. В соответствии с Балансом МАУ «ЦРТ г. Кировска» на 01.01.2017 общая стоимость активов учреждения составляла 1 123 476,84 руб. В уставе учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Таким образом, крупной сделкой для МАУ «ЦРТ г. Кировска» признается сделка на сумму превышающую 10% балансовой стоимости активов автономного учреждения – 112 347,68 руб.

Крупные сделки учреждения за период 2016-2017гг.:

№ п/п	договор	Дата	Подрядчик	Предмет договора	Сумма	Период исполнения	Акт / СЧЕТ	Платежное поручение
1	14-2016/п	16.11.2016	ИП Пашков А.П.	Услуги по подключению к системе «2gent.pro»	140 000,0	До 23.11.2016	№1 ОТ 23.11.2016 / №1 ОТ 23.11.2016	№485140 от 30.12.2016
2	08-2016/Ч	30.09.2016	ИП Чебуханова Т.И.	Монтаж самоклеящейся пленки на остановочные комплексы	360 000,0	До 20.12.2016	№529 от 26.12.2016 №529 от 30.09.2016	№675833 от 10.10.2016 (108000) №485143 от 30.12.2016 (252000)
3	06-2016/КС	30.09.2016	ООО «кировский сувенир»	Изготовление пленки самоклеящейся на остановки	394 400,0	До 31.12.2016	№361 от 09/11/2016	№675832 от 10.10.2016 (118320), №139433 от 29.11.2016 (276080)
4	07-2016/ЭТ	30.09.2016	ООО «Энергия творчества»	Ламинирование пленки самоклеящейся, изготовление и монтаж информационных табличек остановки	332 600,0	До 17.11.2016	№10 от 15.11.2016	№718372 от 17.10.2016 (99780) №209449 от 07.12.2016 (232820)
5	57/МД-17	31.01.2017	ООО «Медиа Хаус»	Реклама в гостиницах, аэропорт, билборд, фасад здания (г. Мурманск)	199796,0	До 28.02.2017	№004 от 28.02.2017	№3 от 01.02.2017
6	№1С	24.05.2017	ИП Скороботченко О.Б.	Изготовление и монтаж вывесок на остановки	302900,0	До 30.06.2017	№298 от 30.06.2017	№№301 от 30.06.2017

Таким образом, руководитель МАУ «ЦРТ г. Кировска», в нарушение пункта 7.3 Устава учреждения, превысил свои полномочия, заключая договора при отсутствии одобрения наблюдательного совета.

Из пояснений руководителя МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что все перечисленные договоры были заключены в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие туризма в муниципальном образовании город

Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы». Указанная программа, включая перечень мероприятий, была утверждена постановлением администрации города Кировска, являющейся учредителем МАУ «Центр развития туризма г. Кировска». Исходя из того, что все сделки, запланированные к заключению в рамках реализации программы, утверждены учредителем МАУ «Центр развития туризма г. Кировска», и таким образом, получили предварительное одобрение, а также в связи со срочным характером, получение одобрения наблюдательного совета не оформлялось».

Таким образом, учреждение признает допущенное нарушение, но объясняет его отсутствием достаточного времени для проведения заседания наблюдательного совета. Рекомендуем рассмотреть вопрос одобрения сделок, заключаемых при реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы», рассмотрением мероприятий программы наблюдательным советом в процессе ее согласования (перед или непосредственно после утверждения программы).

5.3. Анализ исполнения и оплаты договоров

1. В проверяемый период учреждением заключались договора без указания общей суммы договора:

№ п/п	договор	дата	Исполнитель	Предмет договора	Сумма	Период исполнения	Акт / счет	Платежное поручение
1	13/13-16	01.04.2016	ООО «Цифровые технологии»	Обслуживание программного комплекса «City Wi-Fi»	47000 в месяц	01.04.2016-31.05.2016	№16 от 16.05.2016 счет №18 от 16.05.2016 (47000) №17 от 16.05.2016 счет №19 от 16.05.2016 (47000)	703995 от 30.05.2016 (47000) 887013 от 24.06.2016 (47000)
2	12/12-16	01.01.2016	ООО «Цифровые технологии»	Обслуживание программного комплекса «City Wi-Fi»	47000 в месяц	01.01.2016-29.02.2016	№12 от 11.02.2016 счет	
3	19-2016/ЦТ	01.12.2016	ООО «Цифровые технологии»	Продвижение сайта МБ Аренды недвижимости г. Кировска 2rent.pro	12310 в месяц	01.12.2016-25.12.2016	№28 от 25.12.2016 счет №29 от 25.12.2016	№485141 от 30.12.2016 (12310)

Заключение договоров без указания общей суммы договора не противоречит действующему законодательству, но приводит к разночтениям договора.

Так между учреждением и ООО «Цифровые технологии» заключен договор №19-2016/ЦТ от 01.12.2016 (п. 3 вышеприведенной таблицы). Согласно п.2.1 договора стоимость услуги (в рамках договора) составляет 12310 в месяц. Согласно п. 3.1. договора срок оказания услуг по договору с 01 декабря 2016 года по 25 декабря 2016 года. Кроме того, договор содержит в себе условие возможности выполнения работ досрочно. Данные пункты содержат противоречивую информацию относительно сроков исполнения договора и оплаты оказанных услуг.

На основании выставленных ООО «Цифровые технологии» для оплаты документов (акт №28 от 25.12.2016 на сумму 12310 руб., счет №29 от 25.12.2016 на сумму 12310 руб.) произведена оплата по договору №19-2016/ЦТ от 01.12.2016 на сумму 12310 руб. (платежное поручение № 485141 от 30.12.2016), у КСО города Кировска в рамках проведения контрольного мероприятия имелось предположение об ошибочном указании в пункте 2.1. договора ссылки на месячную стоимость услуг.

Из представленных МАУ «ЦРТ г. Кировска» пояснений следует, что в договоре с ООО «Цифровые технологии» №19-2016/ЦТ от 01.12.2016 действительно ошибочно указана ссылка на месячную стоимость услуг, не исключая оказания услуги в полном объеме до 25 числа календарного месяца (25.12.2016).

Дополнительно представлены:

- образцы рекламных баннеров-посланий;
- ссылки (скриншоты) на целевые посты в социальных сетях ВК, ФБ, ОК предоставить не представляется возможным в связи с тем, что паблики в указанных социальных сетях были закрыты;
- анализ результата и отчет по трафику.

На основании изложенного КСО города Кировска рекомендует учреждению усилить контроль ведения договорных отношений со сторонними лицами и организациями.

2. МАУ «ЦРТ г. Кировска» были заключены 2 договора с ИП Матвеев И.Г.:

- Договор на оказание услуг №02-М/2017 от 24.01.2017г на общую сумму 7000 руб., на оказание услуг по изготовлению рекламно-информационных роликов продолжительностью 30 сек (стоимость согласно спецификации 1000 руб.) и размещение видео рекламы в автотранспорте (в количестве 20 шт.) маршрут №102 г. Апатиты – г. Кировск)- (стоимость согласно спецификации 6000 руб.)

- Договор на оказание услуг №06-М/2017 от 03.04.2017г на общую сумму 12000 руб., на оказание услуг по и размещению видео рекламы в автотранспорте (в количестве 20 шт.) маршрут №102 г. Апатиты – г. Кировск)- (стоимость согласно спецификации 600 руб. за 1 ед. транспорта * 20 ед. = 12000 руб.)

В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ, учреждением заключен договор (№06-М/2017 от 03.04.2017г) цена которого в 2 раза превышает цену заключенного аналогичного договора 3 месячной давности. Расходы в сумме 6000руб. (по договору №06-М/2017 от 03.04.2017г) КСО города Кировска признает неэффективным расходом средств.

Из пояснений МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что в договорах № 02-М/2017 от 24.01.2017 г. и № 06-М/2017 от 03.04.2017 г. для расчета объема оказанной услуги были применены разные единицы измерения:

1. В договоре 02-М/2017 от 24.01.2017 г. – срок размещения видео рекламы (1 мес.). Количество прокатов в день по данному договору не фиксировалось и

фактически составляло не более 40 в день. Таким образом, общее количество прокатов за 30 календарных дней составило 1200 шт.

2. В договоре № 06-М/2017 от 03.04.2017 г. – количество транспортных средств (20 шт.) и количество прокатов (не менее 80 прокатов в день). Увеличение количества прокатов было обусловлено необходимостью усиления рекламной кампании и фактически за 30 календарных дней составило не менее 2400 шт., что в два раза превышает количество прокатов по договору 02-М/2017 от 24.01.2017 г. и обосновывает увеличение суммы договора в 2 раза с 6000 руб. до 12000 руб.».

Контрольно-счетный орган города Кировска не видит оснований для исключения выявленных нарушений по следующим причинам, а именно - количество прокатов в день по договору № 02-М/2017 от 24.01.2017 г. не фиксировалось и фактически составляло не более 40 в день». Кроме этого, в рамках договора количество прокатов не оговаривалось. Следовательно, указание на количество прокатов роликов в рамках договора № 02-М/2017 от 24.01.2017 носит неподтвержденный характер.

3. Между МАУ «ЦРТ г. Кировска» и ПАО «Мурманскавтотранс» заключен договор по осуществлению рекламной кампании и дальнейшего обслуживания наружной рекламы на транспортном средстве:

- договор № 3-R/2016 от 12.02.2016 на сумму 68000,0 руб. (количество Автотранспортных средств - 2 единиц. Срок осуществления рекламной кампании с 15.02.2016г. по 14.02.2017г.).

- договор № 4-R/2016 от 12.02.2016 на сумму 34000,0 руб. (количество Автотранспортных средств 1 единица. Срок осуществления рекламной кампании с 15.02.2016г. по 14.02.2017г.).

По вышеуказанным договорам оплата производилась авансовыми платежами в 100% стоимости договоров. (платежные поручения: 199490 от 18.03.2016 на сумму 68000,0 руб., 199491 от 18.03.2016 на сумму 34000,0 руб.).

В конце 2016 года между учреждением и ООО «Кировский сувенир» заключен договор №13-2016/КС от 05.12.2016 на сумму 36 000,0 руб. Предмет договора – демонтаж самоклеящейся пленки с автотранспортных средств МАЗ 103462, принадлежащих ПАО «Мурманскавтотранс» а/к 1378, в количестве 3 шт., общая площадь оклеенной поверхности – 112,5 кв. м. Срок оказания услуг – 10 рабочих дней с даты заключения договора. ООО «Кировский сувенир» выставлен счет №365 от 09.12.2016 и подписан акт №365 от 09.12.2016 о выполнении работ в полном объеме. На основании которых услуги оплачены.

Таким образом, исполнение договоров № 3-R/2016 от 12.02.2016 и №4-R/2016 от 12.02.2016 с ПАО «Мурманскавтотранс» закончилось 09.12.2016 вместо оговоренных условиями договоров – 14.02.2017. В соответствии с частичным исполнением договоров № 3-R/2016 от 12.02.2016 и №4-R/2016 от 12.02.2016 с ПАО «Мурманскавтотранс» подлежат возврату следующие суммы:

- по договору № 3-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 11 333,33 руб. (68000 /12 мес. * 2 мес.).

- по договору №4-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 5 666,67 руб. (34000 /12 мес. * 2 мес.).

Общая сумма к возврату – 17 000,0 руб.

Из пояснений МАУ «ЦРТ г. Кировска» следует, что учреждение признает факт нарушения и в кратчайшие сроки активизирует работу по взысканию излишне уплаченных средств с ПАО «Мурманскавтотранс».

6. Выводы

Контрольно-счетный орган города Кировска установил:

1. В нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» по состоянию на 01.09.2017 на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>) отсутствовали следующие документы:
 - 1.1. решение учредителя о назначении руководителя автономного учреждения;
 - 1.2. план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2016 год;
 - 1.3. годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2016 год;
 - 1.4. государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2016 год и на 2017 год.

Нарушения устранены по результатам проведения проверки.

2. В нарушение ч.12 ст.10 Закона №174-ФЗ протокол заседания наблюдательного совета учреждения об избрании председателя наблюдательного совета не представлен;
3. В нарушение ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ, п.6.22 Устава МАУ «ЦРТ», заседания наблюдательного совета не проводились: в III квартале 2015 года, IV квартале 2015 года, I квартале 2016 года, II квартале 2016 года, III квартале 2016 года, IV квартале 2016 года.
4. В нарушение п.6 ч.1. ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривался проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2015, 2016, 2017 года.
5. В нарушение п.7 ч.1. ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривались проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения за 2015 год.
6. В нарушение п.12 ч.1. ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривался вопрос проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации за 2015 и 2016 годы.

По результатам проведения проверки и представления объяснений МАУ «ЦРТ г. Кировска» протоколы за период 2015-2016 годов утеряны. Подтвердить информацию о проведении заседаний наблюдательного совета невозможно.

7. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 4.1 постановления администрации города Кировска от 23.01.2009 № 21 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений» в период с 23.11.2015 по 07.12.2016 в учреждении отсутствовали минимальные оклады по должностям служащих на основе отнесения их к соответствующим профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации;

8. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, расчет и выплата заработной платы произведен без достаточных на то оснований с превышением на общую сумму 47 931,94 руб., в т.ч.:

8.1. за октябрь 2015 года произведена с превышением на общую сумму 11 410,49 руб.

8.2. за ноябрь 2016 года произведена с превышением на общую сумму 36 521,45 руб.

В нарушение пп.1-3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, до 21.04.2017 года в учреждении отсутствовал документ, регламентирующий закупочную деятельность. Подготовка и проведение процедур закупки (включая способы закупки), заключение и исполнение договоров, а также иные связанные с закупками товаров, работ, услуг положения в учреждении не регламентированы и как следствие исполнялись руководителем учреждения по личному усмотрению.

Представлено копия проекта протокола заседания наблюдательного совета об утверждении Положения. Наличие копии подписанного протокола в составе документов размещенных на сайте (вместе с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Центр развития туризма города Кировска») привело бы к отсутствию данного нарушения.

9. В нарушение п. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, МАУ «ЦРТ г. Кировска» не размещен в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на 2016 год.

В нарушение п.9 ч.1 ст. 11 Закона №174 –ФЗ МАУ «ЦРТ г. Кировска» заключило 6 (шесть) крупных сделок без одобрения таких сделок наблюдательным советом.

Учреждение признает допущенное нарушение, но объясняет его отсутствием достаточного времени для проведения заседания наблюдательного совета. Рекомендуем рассмотреть вопрос одобрения сделок, заключаемых при реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы», рассмотрением мероприятий программы наблюдательным советом в процессе ее согласования (перед или непосредственно после утверждения программы).

10. Учреждением не проведена работа по взысканию излишне уплаченных средств в сумме 17 000,0 руб., в т.ч.:

10.1. по договору № 3-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 11 333,33 руб. (68000 /12 мес. * 2 мес.).

10.2. по договору №4-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 5 666,67 руб. (34000 /12 мес. * 2 мес.).

11. В нарушение ст. 34 БК РФ, учреждением проведены неэффективные расходы средств местного бюджета в сумме 6 000,0 руб., в т.ч.:

11.1. по договору №06-M/2017 от 03.04.2017г в сумме 6000руб.

7. Предложения

1. Рассмотреть отчет на оперативном совещании Администрации города Кировска, пригласив МАУ «ЦРТ г. Кировска», МКУ «Центр учета города Кировска», уведомив Контрольно-счетный орган города Кировска о дате, времени и месте рассмотрения отчета;

2. Руководителю МАУ «ЦРТ г. Кировска»:

2.1. Рассмотреть вопрос о повышении сохранности первичных документов. Восстановить утраченные протоколы заседаний наблюдательного совета. Актуализировать номенклатуру дел учреждения в кратчайшие сроки.

2.2. Рассмотреть вопрос о назначении ответственного лица за размещение информации об учреждении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>).

2.3. Взыскать с ПАО «Мурманскавтотранс» излишне выплаченные средства:

- по договору № 3-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 11 333,33 руб. (68000 /12 мес. * 2 мес.).

- по договору №4-R/2016 от 12.02.2016 (согласно пункта 5.5. договора) – 5 666,67 руб. (34000 /12 мес. * 2 мес.).

Общая сумма к взысканию – 17 000,0 руб.

2.4. в срок до 01.06.2018г. предоставить в Контрольно-счетный орган города Кировска сведения о количестве размещенных объектов на сайте 2rent.pro за период декабрь 2017года – май 2018 года.

2.5. Принять меры к устранению допущенных нарушений, их причин и условий, способствующих допущению нарушений закона;

3. Обеспечить надлежащее исполнение требований действующего законодательства в дальнейшем.

**Председатель Контрольно-
счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко