

Приложение  
к решению Городской Думы  
города Южно-Сахалинска  
от 30.09.2020 № 361/17-20-6

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
\_\_\_\_\_ Н.Г.Косякина  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 года

## ОТЧЕТ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа, направленных на содержание муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» в 2018, 2019 годах»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год, распоряжение председателя Городской Думы от 23.12.2019 №537, от 25.12.2019 № 539 «О проведении контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование средств бюджета городского округа, направленных на содержание муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» в 2018, 2019 годах».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа, направленных на содержание Муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства».

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства».

4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 27 по 30 декабря 2019 года, с 27 января по 27 февраля 2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Изучение структуры и правового положения муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства».

5.2. Целевое и эффективное использование средств бюджета городского округа, направленных на содержание муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» (далее также – Учреждение, МКУ, МКУ УДХиБ).

6. Проверяемый период деятельности: 2018, 2019 годы.

7. Муниципальное казенное учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» (далее – Учреждение) создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 02.10.2017 № 2666 «О создании муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» (далее – Постановление № 2666).

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 2666 Учреждению переданы функции по осуществлению деятельности от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск»: с муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства» – в области проектирования, строительства,

реконструкции, капитального ремонта объектов дорожного хозяйства и благоустройства; с Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска – в области ремонта объектов дорожного хозяйства, требующего разработки проектно-сметной документации.

Устав муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» утвержден постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.10.2017 № 2720 (далее – Устав учреждения).

В соответствии с Уставом учреждения целью создания и деятельности Учреждения является эффективное и централизованное исполнение функций муниципального заказчика при решении вопросов местного значения городского округа «Город Южно-Сахалинск» в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и проектирования объектов дорожного хозяйства и благоустройства, выполнения инженерных изысканий.

Собственником имущества Учреждения является городской округ «Город Южно-Сахалинск», осуществляющий свои полномочия от имени Учредителя в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом аппарата администрации города Южно-Сахалинска. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на основании бюджетной сметы, утвержденной руководителем Учреждения.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 114646,48 тыс. руб.

На основании статей 6, 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ) Порядком материально-технического обеспечения деятельности муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства», утвержденного решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 993/52вн-17-5, (далее – Порядок МТО) установлены расходные обязательства по финансированию за счет средств местного бюджета расходов на содержание Учреждения.

8.1. Норматив обеспеченности основанными средствами установлен Приложением № 2 к Порядку МТО.

По договору от 11.12.2018 № 1205-1 с ООО «РУСГЕОКОМ» Учреждением приобретено оборудование общей стоимостью 54,5 тыс. руб.: лазерный дальномер – рулетка RGK D100, рейка дорожная универсальная РДУ-Андор, курвиметр механический КП-230 РТД. Оплата произведена в полном размере платежным поручением от 25.12.2018 № 1038.

Приобретенные Учреждением лазерный дальномер, рейка дорожная универсальная РДУ, курвиметр механический КП относятся к основным средствам, норматив обеспеченности которыми установлен в Приложении № 2 к Порядку МТО.

Норматив обеспеченности указанным оборудованием Порядком МТО не предусмотрен, иные муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства по финансированию за счет средств местного бюджета расходов на приобретение оборудования, отсутствуют.

В этой связи в нарушение статей 6, 86 БК РФ, основные средства (лазерный дальномер, рейка дорожная универсальная РДУ, курвиметр механический КП) общей стоимостью 54,5 тыс. руб. приобретены незаконно, в отсутствие расходных обязательств.

8.2. На основании распоряжения администрации города Южно-Сахалинска от 19.03.2019 Учреждению передано оборудование – беспроводная точка доступа первоначальной (балансовой) стоимостью 8,9 тыс. руб.

Вместе с тем норматив обеспеченности указанным оборудованием Порядком МТО не предусмотрен, иные муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные

обязательства по финансированию за счет средств местного бюджета расходов на приобретение оборудования, отсутствуют.

В этой связи в нарушение статей 6, 86 БК РФ, в отсутствие расходных обязательств Учреждением передано оборудование на сумму 8,9 тыс. руб.

8.3. В соответствии с Приложением № 2 к Порядку МТО норматив обеспеченности персональными ЭВМ с лицензированным программным обеспечением установлен в количестве 30 единиц.

В течение 2018–2019 годов Учреждением приобретались, а также принята в оперативное управление 31 единица компьютерной техники, в том числе: 13 единиц – системные блоки, 18 единиц – терминальные устройства (тонкий клиент).

Таким образом, Учреждением превышен норматив обеспеченности основными средствами, установленный Порядком МТО. С учетом даты приобретения и постановки основных средств на учет стоимость оборудования, принятого к учету сверх установленного норматива, составляет 24,67 тыс. руб.

В период подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия нарушение устранено.

8.4. В соответствии с Приложением № 8 к Порядку МТО норматив обеспеченности арендной платой за пользование нежилыми (офисными) помещениями составляет не более 2,0 тыс. руб., за квадратный метр в месяц. Обеспеченность площадью на 1 работника – до 6 кв. м.

При этом норма приведена без учета мест общего пользования и может быть увеличена из-за конструктивных особенностей здания, специфики деятельности или потребности в хранении архивных документов.

С учетом штатной численности превышение норматива, установленного Порядком МТО, составляет – 74,6 кв. м. (254,6 кв. м. – 180 кв. м).

Таким образом, сверх норматива, установленного Порядком МТО, за 2018 год оплачено 481,2 тыс. руб., за 2019 год – 962,4 тыс. руб.

Согласно положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации основой использования бюджетных средств является принцип эффективности. В соответствии со статьей 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что 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).

Учитывая изложенное, следует вывод, что Учреждением допущено нарушение статьи 34 БК РФ, так как осуществление расходов по арендной плате в размере, превышающем норматив, установленный Порядком МТО, нарушает принцип эффективного использования средств местного бюджета. Объем неэффективно использованных средств местного бюджета составил 1 443,6 тыс. руб., в том числе: 2018 год – 481,2 тыс. руб.; 2019 год – 962,4 тыс. руб.

8.5. Решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 утверждено Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение о компенсациях). Положение о компенсациях является расходным обязательством городского округа «Город Южно-Сахалинск», регламентирующим порядок оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

Проверкой соблюдения Положения о компенсациях при оплате стоимости проезда работников Учреждения к месту проведения отпуска и обратно установлено следующее.

В 2018, 2019 годах к авансовым отчетам по расходам на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно не представлены подтверждающие произведенную оплату перевозки за наличный расчет чеки контрольно-кассовой техники либо бланки строгой

отчетности, обязательная выдача которых предусмотрена Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ).

В этой связи расходы по оплате работнику стоимости авиабилетов до города Москвы и обратно в размере 86,65 тыс. руб. произведены в нарушение пункта 9.12 Положения о компенсациях.

8.6. Согласно пункту 9.8 Положения о компенсациях в случае проведения отпуска (отдыха) в нескольких местах работникам организации (неработающие члены его семьи) компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника) и обратно по фактическим расходам или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически произведенных расходов. Компенсация стоимости проезда к месту проведения отпуска (одному из мест по выбору работника) и обратно производится при условии проезда по кратчайшему пути следования к выбранному месту использования отпуска (отдыха).

Работнику Учреждения в 2019 году компенсирована стоимость проезда к месту проведения отпуска и обратно, местом проведения отпуска согласно приказу являлся г. Москва.

Работнику компенсирована стоимость обратного проезда от места проведения отпуска на основании справки ОАО «Приморское агентство авиационных компаний» о стоимости перевозки по маршруту Москва-Новосибирск-Южно-Сахалинск экономического класса. Вместе с тем указанная справка не соответствует критериям, установленным пунктом 9.8 Положения о компенсациях: организация, выдавшая справку, не является транспортной организацией; справка содержит информацию о стоимости авиаперевозки по маршруту Москва-Новосибирск-Южно-Сахалинск, не являющемуся кратчайшим маршрутом обратного проезда.

В этой связи расходы по оплате работнику стоимости обратного проезда к месту жительства не по кратчайшему пути в размере 24,46 тыс. руб. произведены в нарушение пункта 9.8 Положения о компенсациях.

8.7. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 13.10.2017 № 2820 утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства» (далее – Положение об оплате труда, Положение).

Согласно Положению система оплаты труда работников включает в себя должностные оклады, перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера, порядок и условия их назначения и выплаты.

Пунктом 6.21 Положения об оплате труда установлены основные показатели премирования работников.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что вышеуказанные показатели учтены в пункте 6.9 Положения об оплате труда как надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде.

Приказом Учреждения от 11.10.2017 № 1/Ф утверждено Положение о премиальных выплатах по итогам работы (далее – Положение о премиальных выплатах).

Согласно пункту 2.1 раздела 2 Положения о премиальных выплатах расчет премии осуществляется при выполнении показателей, определенных критериями эффективности и результативности профессиональной деятельности Учреждения, установленных Положением об оплате труда.

Таким образом, за выполнение показателей эффективности и результативности профессиональной деятельности установлена выплата премии и выплата надбавки к должностному окладу за сложность, напряженность и высокие достижения в труде.

В результате общая сумма ежемесячной премии, выплаченной за проверяемый период, в отсутствие оснований составила 6 707,5 тыс. руб. (2018 год – 2 898,1 тыс. руб., 2019 год – 3809,4 тыс. руб.).

Кроме того, установлено, что премия по результатам работы за месяц в процентном соотношении показателей эффективности и результативности производилась сверх размера показателей, установленных приказом на соответствующий месяц, на сумму 72,8 тыс. руб.

8.8. Пунктами 6.25, 6.28 Положения об оплате труда предусмотрено премирование работников в размере свыше 100% должностного оклада за счет экономии по фонду оплаты труда, премия по итогам работы Учреждения устанавливается руководителем Учреждения по представлению начальников отделов. Заместителям руководителя Учреждения, начальникам отделов основанием для выплаты премии является представление руководителя Учреждения. Критерии, определяющие размер премии, устанавливаются локальным нормативным актом Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что премирование работников в 2018 году производилось в размере свыше 100% должностного оклада за счет экономии по фонду оплаты труда одновременно по двум показателям – при достижении показателей эффективности и результативности профессиональной деятельности за счет средств фонда оплаты труда Положения об оплате труда и за счет экономии по фонду оплаты труда.

Таким образом, в 2018 году необоснованно за счет сметных назначений выплачена премия по критериям пункта 2.2 Положения о премиальных выплатах на сумму 230,9 тыс. руб.

8.9. Пунктом 2.3 Положения о премиальных выплатах определено, что премия по итогам работы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год устанавливается в процентах от должностного оклада с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в иных местностях края с особыми климатическими условиями или абсолютной суммой начальником Учреждения по представлениям начальников отделов. Заместителям начальника Учреждения, начальникам отделов основанием для выплаты премии является представление начальника Учреждения при наличии экономии фонда оплаты труда.

В течение проверяемого периода приказы о премировании за счет экономии фонда оплаты труда по итогам за квартал, полугодие, 9 месяцев, год издавались в отсутствие оснований для выплаты премии. В результате премия за проверяемый период на сумму 7 618,5 тыс. руб. выплачена в нарушение пункта 2.3. Положения о премиальных выплатах. В период проведения контрольного мероприятия, в порядке соблюдения пункта 2.3 Положения о премиальных выплатах в части обоснования выплаты премии, Учреждением предоставлены представления начальника Учреждения и начальников отделов.

8.10. Согласно пункту 6.24 Положения об оплате труда выплата премии работникам Учреждения производится за фактически отработанное время в процентах от должностного оклада с учетом персональной надбавки (доплаты), выплачиваемой за совмещение должностей, увеличение объема выполняемой работы, выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, а также может производиться в процентах от месячной оплаты труда без учета районного коэффициента или в абсолютной сумме.

Проверкой соблюдения требований пункта 6.24 Положения об оплате труда установлена неправомерная выплата премии с учетом районного коэффициента и процентных надбавок за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в размере 30,1 тыс. руб.

8.11. На основании приказов начальника Учреждения произведены премиальные выплаты к профессиональным праздникам. Ко Дню строителя – на общую сумму 808,0 тыс. руб. Ко Дню работников дорожного хозяйства – на общую сумму 644,0 тыс. руб.

Вместе с тем, согласно пункту 7 постановления администрации города Южно-Сахалинска от 02.10.2017 № 2666 «О создании муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства», Учреждению переданы функции по осуществлению деятельности от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск»:

- муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства» (далее – МКУ УКС) в области проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов дорожного хозяйства и благоустройства;

- Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска в области ремонта объектов дорожного хозяйства, требующего разработки проектно-сметной документации.

Согласно пункту 1.3 Устава, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.10.2017 № 2720, Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для исполнения функций муниципального заказчика в целях обеспечения решения вопросов местного значения, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и проектирования объектов дорожного хозяйства и благоустройства.

В соответствии с пунктом 1.8 Устава МКУ УКС, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 02.08.2018 № 1930-па, учреждение является некоммерческой организацией, созданной для исполнения функций муниципального заказчика, в целях обеспечения решения вопросов местного значения, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в сфере строительства, реконструкции, капитального ремонта и проектирования объектов капитального строительства, за исключением объектов дорожного хозяйства и благоустройства.

Учитывая вышеизложенное, следует вывод, что работникам Учреждения необоснованно выплачена премия к профессиональному празднику – ко Дню строителя на сумму 808,0 тыс. руб.

9. Возражения объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия представлены 29.05.2020, в отчете не учтены.

#### 10. Выводы.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

- в нарушение статей 6, 86 БК РФ основные средства (лазерный дальномер, рейка дорожная универсальная РДУ, курвиметр механический КП, беспроводная точка доступа) общей стоимостью 63,4 тыс. руб. приняты в оперативное управление, приобретены Учреждением незаконно, в отсутствие расходных обязательств;

- в нарушение Приложения 2 к Порядку материально-технического обеспечения деятельности муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства», утвержденному решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 993/52вн-17-5, (далее – Порядок МТО) Учреждением превышен норматив обеспеченности основными средствами на сумму 24,67 тыс. руб. В период подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия нарушение устранено;

- в нарушение статьи 34 БК РФ – неэффективное использование средств местного бюджета в части расходов по арендной плате в размере, превышающем норматив, установленный Порядком МТО, общая сумма неэффективно использованных средств местного бюджета составила 1 443,6 тыс. руб., в том числе: 2018 год – 481,2 тыс. руб.; 2019 год – 962,4 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 9.8 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2,

(далее – Положение о компенсациях) незаконно оплачены расходы при оплате проезда до места проведения отпуска и обратно на сумму 24,46 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 9.12 Положения о компенсациях незаконно оплачены расходы при оплате проезда до места проведения отпуска и обратно на сумму 86,65 тыс. руб.;

- выплата премий в отсутствие правовых оснований на сумму 1 141,8 тыс. руб.;

- выплаты премий в нарушение пункта 6.21 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление дорожного хозяйства и благоустройства», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 13.10.2017 № 2820, пункта 2.1 Положения о премиальных выплатах по итогам работы, утвержденного приказом от 11.10.2017 № 1/Ф, (далее – Положение о премиальных выплатах) – 6 707,5 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 2.3 Положения о премиальных выплатах в части отсутствия обоснований выплат – 7 618,5 тыс. руб. В период проведения контрольного мероприятия представлены обоснования выплаты премии по итогам работы.

#### 11. Предложения (рекомендации).

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.02.2020.

Приложение: перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская