**Информация**

## по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных на содержание МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (городского поселения) в 2019 году»

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования (далее – КСК УКМО) на 2020 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 28 сентября 2020 года № 82-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика по ЖКХ» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) (далее - МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП), Учреждение).

**Цель контрольного мероприятия**: Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных на содержание МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) в 2019 году.

**Проверяемый период деятельности**:2019 год

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 05 октября по 16 ноября 2020 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Общие положения**

МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) является казенным учреждением и действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Муниципального образования «Город Усть-Кут» от 17 ноября 2011 года № 784-п.

В соответствии с Уставом учредителем и собственником имущества Учреждения является Усть-Кутское муниципальное образование (городское поселение). Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация УКМО (ГП). Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом УКМО (ГП).

МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) имеет в оперативном управлении муниципальное имущество, переданное ему Комитетом по управлению имуществом УКМО (ГП).

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета УКМО (ГП).

В соответствии с Уставом МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) создано с целью обеспечения реализации вопросов местного значения, связанных с организацией, содержанием муниципального жилищного фонда. содержанием, ремонтом, обслуживанием, реконструкцией и эксплуатацией объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, организацией сбора, вывоза бытовых отходов и мусора, организацией благоустройства и озеленения, осуществляемых, в том числе, посредством заключения муниципальных контрактов.

МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) является некоммерческой организацией и, согласно Уставу, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы от этой деятельности, а также приобретенное за счет доходов имущество на основании утвержденной сметы поступают в бюджет УКМО (ГП).

Основным предметом деятельности Учреждения является:

- выполнение функций муниципального заказчика, в том числе:

- по проведению ремонтно-строительных работ сетей теплоснабжения, горячего и холодного водоснабжения, водопроводных и канализационных сетей, опор линий электропередач (ЛЭП), содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных, инженерных сооружений, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального значения, в том числе: установка и содержание светофорных объектов, разметка автомобильных дорог, установка, ремонт и содержание дорожных знаков, ямочный ремонт автодорог, установка искусственных сооружений и неровностей;

- по обслуживанию дождевых и ливневых канализаций;

- по организации благоустройства, содержания территорий и объектов общего пользования, за исключением земельных участков, находящихся в собственности, владении, пользовании третьих лиц, организация озеленения территории городского поселения, в том числе: строительство, реконструкция, ремонт и содержание тротуаров и пешеходных дорожек; установка урн, скамеек, заборов, турникетов и ограждений; по организации наружного освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов с учетом утвержденных лимитов бюджета городского поселения.

**2. Выполнение МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП)** **функций казенного учреждения**

В соответствии со статьями 70, 158, 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Комитета по финансам и налогам администрации Усть-Кутского муниципального образования(городского поселения) от 21.09.2015 №30 (с учетом изменений от 27.12.2016 № 76) утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» (далее – Порядок).

Лимиты бюджетных обязательств Комитетом по финансам и налогам администрации УКМО (городского поселения) доводятся до МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) своевременно, в полном объеме, в форме Уведомлений об утвержденных бюджетных ассигнованиях и Уведомлений об утвержденных лимитах бюджетных обязательств, в соответствии со ст. 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип подведомственности расходов бюджетов, основанный на том, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

Анализ соответствия доведенных показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и утвержденных смет в 2019 году отклонений доведенных лимитов бюджетных обязательств от доведенных бюджетных ассигнований не выявил.

В ходе исполнения бюджета 2019 года, в соответствии с изменениями, вносимыми в решение о бюджете в течение отчетного периода, бюджетные ассигнования МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП), в окончательной редакции, доведены в объеме **149 616 568,47 рублей** (увеличение, по сравнению с первоначальным объемом, составило 26,1 % или 30 935 388,96 рублей).

Кассовый расход по Учреждению за 2019 год составил **149 616 568,47 рублей**, в том числе:

- по подразделу 0309 – 175 000,00 рублей;

- по подразделу 0409 – 67 082 536,89 рублей;

- по подразделу 0501 – 6 819 835,43 рублей;

- по подразделу 0502 – 6 243 617,05 рублей;

- по подразделу 0503 - 48 821 859,31 рублей;

- по подразделу 0505 - 20 469 719,79 рублей;

- по подразделу 0705 – 4 000,00 рублей.

Заключение и оплата договоров, исполнение которых осуществлялось за счет средств местного бюджета, производилось в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

**3. Анализ использования средств, выделенных МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) в 2019 году**

Источником финансового обеспечения оплаты труда работников Учреждения и создания условий для их работы являются средства бюджета муниципального образования «город Усть-Кут».

рублей

| Наименование показателей | Раздел подраздел | КОСГУ | Бюджетные назначения | | Исполнено | | | Не исполнено |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес  % | % исполнения |
| **Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона** | **0309** |  | **175 000,00** | **0,1** | **175 000,00** | **0,1** | **100** | **0,00** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **0409** |  | **67 082 536,89** | **44,8** | **67 082 536,89** | **44,8** | **100** | **0,00** |
| Услуги по содержанию имущества | 0409 | 225 | 64 742 784,45 | 43,3 | 64 742 784,45 | 43,3 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0409 | 310 | 1 472 781,49 | 0,9 | 1 472 781,49 | 0,9 | 100 | 0,00 |
| **Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг** | **0409** |  | **866 970,95** | **0,6** | **866 970,95** | **0,6** | **100** | **0,00** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** |  | **6 819 835,43** | **4,6** | **6 819 835,43** | **4,6** | **100** | **0,00** |
| Услуги по содержанию имущества | 0501 | 225 | 701 128,31 | 0,5 | 701 128,31 | 0,5 | 100 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 0501 | 226 | 6 118 707,12 | 4,1 | 6 118 707,12 | 4,1 | 100 | 0,00 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** |  | **6 243 617,05** | **4,2** | **6 243 617,05** | **4,2** | **100** | **0,00** |
| **Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг** | **0502** | **24А** | **5 615 419,28** | **3,8** | **5 615 419,28** | 3,8 | 100 | 0,00 |
| **Мероприятия в области коммунального хозяйства** | **0502** |  | **628 197,77** | **0,4** | **628 197,77** | **0,4** | **100** | **0,00** |
| Услуги по содержанию имущества | 0502 | 225 | 128 557,00 | 0,1 | 128557,00 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 0502 | 226 | 499 640,77 | 0,3 | 499 640,77 | 0,3 | 100 | 0,00 |
| **Благоустройство** | **0503** |  | **48 821 859,31** | **32,6** | **48 821 859,31** | **32,6** | **100** | **0,00** |
| Коммунальные услуги | 0503 | 223 | 4 093 859,13 | 2,7 | 4 093 859,13 | 2,7 | 100 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 0503 | 225 | 31 208 418,72 | 20,9 | 31 208 418,72 | 20,9 | 100 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 0503 | 226 | 3 391 716,75 | 2,3 | 3 391 716,75 | 2,3 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0503 | 310 | 10 127 864,71 | 6,7 | 10 127 864,71 | 6,7 | 100 | 0,00 |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | **0505** |  | **20 469 719,79** | **13,7** | **20 469 719,79** | **13,7** | **100** | **0,00** |
| **Фонд оплаты труда** | **0505** |  | **14 302 623,86** | **9,6** | **14 302 623,86** | **9,6** | **100** | **0,00** |
| Заработная плата | 0505 | 211 | 14 269 083,48 | 9,6 | 14 269 083,48 | 9,6 | 100 | 0,00 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 0505 | 266 | 33 540,38 | 0,0 | 33 540,38 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| **Иные выплаты персоналу учреждений за исключением фонда оплаты труда** | **0505** |  | **353 695,92** | **0,2** | **353 695,92** | **0,2** | **100** | **0,00** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 0505 | 212 | 7 200,00 | 0,0 | 7 200,00 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 0505 | 214 | 209 887,62 | 0,1 | 209 887,62 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| Прочие работы, услуги | 0505 | 226 | 136 608,30 | 0,1 | 136 608,3 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| **Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений** | **0505** |  | **4 303 560,89** | **2,9** | **4 303 560,89** | **2,9** | **100** | **0,00** |
| Начисления на оплату труда | 0505 | 213 | 4 278 382,89 | 2,9 | 4 278 382,89 | 2,9 | 100 | 0,00 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 0505 | 267 | 25 178,00 | 0,0 | 25 178,00 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| **Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** | **0505** |  | **1 506 479,07** | **1,0** | **1 506 479,07** | **1,0** | **100** | **0,00** |
| Услуги связи | 0505 | 221 | 94 276,20 | 0,1 | 94 276,20 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 0505 | 223 | 57,12 | 0,0 | 57,12 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 0505 | 225 | 27 400,00 | 0,0 | 27 400,00 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| Прочие услуги | 0505 | 226 | 616 545,25 | 0,4 | 616 545,25 | 0,4 | 100 | 0,00 |
| Страхование | 0505 | 227 | 3 371,00 | 0,0 | 3 371,00 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0505 | 310 | 396 707,00 | 0,3 | 396 707,00 | 0,3 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости ГСМ | 0505 | 343 | 177 868,10 | 0,1 | 177 868,10 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0505 | 346 | 190 254,40 | 0,1 | 190 254,40 | 0,1 | 100 | 0,00 |
| **Иные бюджетные ассигнования** | **0505** |  | **3 360,05** | **0,0** | **3 360,05** | **0,0** | 100 | 0,00 |
| Налоги, пошлины и сборы | 0505 | 291 | 1 856,00 | 0,0 | 1 856,00 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 0505 | 292 | 1 504,05 | 0,0 | 1 504,05 | 0,0 | 100 | 0,00 |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | **0705** | **226** | **4 000,00** | **0,0** | **4 000,00** | **0,0** | 100 | 0,00 |
| **Итого:** |  |  | **149 616 568,47** | **100,0** | **149 616 568,47** | **100,0** | **100** | **0,00** |

В ходе проведения контрольного мероприятия КСК УКМО отмечает следующее:

1. в нарушение п.1.2 *Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и членов их семей, финансируемых из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), а также расходов, связанных с переездом в другую местность (*далее *– Положение о компенсации проезда в отпуск)*, утвержденного постановлением главы муниципального образования «город Усть-Кут» от 20.01.2012 №10-П, сотруднику, принятому на работу в Учреждение с 02.04.2019, компенсированы расходы по проезду в очередной оплачиваемый отпуск (за первый год работы в Учреждении) с 19.08.2019, то есть до истечения 12 месяцев работы в Учреждении;

2. на основании справки с предыдущего места работы об использовании права на льготный проезд, в приказе от 01.08.2019 №118-п МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) указано, что льготный проезд предоставляется сотруднику за период с 20.12.17 по 19.12.19, т.е. с учетом неиспользованного льготного проезда на предыдущем месте работы. *КСК УКМО отмечает, что Учреждением неверно рассчитан период, за который сотрудник имеет право на льготный проезд. Следует считать период, за который производится компенсация стоимости проезда в отпуск, начиная со дня принятия сотрудника на работу – с 02.04.2019 по 01.04.2021;*

3. в нарушение п.1.6 *Положения о компенсации проезда в отпуск,* в заявлении сотрудника отсутствует информация, предусмотренная *Положением,* а именно:

- место использования отпуска;

- виды транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться;

- маршрут следования;

- примерная стоимость проезда;

4. в нарушение п.5.1 Положения о служебных командировках (приложение №4 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 28.12.2018 №205), в качестве документов, подтверждающих расходы по проживанию в командировке (авансовый отчет №00ГУ-000020 от 12.12.19) прилагаются распечатки с сайта booking.com - системы интернет-бронирования отелей. Указанный пункт (5.1) Положения содержит закрытый перечень документов, которые подтверждают расходы сотрудника в командировке. КСК УКМО считает, что предоставленные документы (распечатки с сайта booking.com) не отвечают признакам первичного учетного документа. В соответствии с ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

5.*в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ* «О бухгалтерском учете», *п.5 Учетной политики для целей бюджетного учета*, утвержденной на 2019 год, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, в Учреждении отражаются в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно, в том числе:

**-** запись в регистре бухгалтерского учета (в журнале операций №4 Расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2019) сделана 21.06.2019, то есть ранее даты Акта выполненных работ №3323 от 27.06.19 (ИП ZZZ - услуги по заправке картриджа);

- согласно универсальному передаточному документу (счет-фактура №ДФЗ-000155/2034 от 01.04.2019) ООО ХХХ на поставку товара (процессор и комплектующие к нему) на общую сумму 41 355,00 рублей дата отгрузки, передачи (сдачи) товара – 01.04.2019. Документ зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета (журнал операций №4) 29.03.2019, то есть до поступления товара;

6. в*нарушение п.1 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»* в Учреждении в путевых листах не проставляется номер путевого листа (путевые листы пронумерованы с №1 (09.01.2019) по №97 (31.05.2019)); не проставляется подпись лица, пользовавшегося автомобилем (на путевых листах за июль 2019 (20 путевых листов) отсутствует подпись водителя, принявшего и сдавшего автомобиль). В путевых листах за периоды с 05.07.2019 по 07.08.2019, с 29.08.2019 по 30.08.2019, с 23.10.2019 по 11.11.2019 отсутствует отметка о прохождении водителем предрейсового медосмотра. *В нарушение ст. 213 Трудового кодекса РФ, ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»* к исполнению трудовых обязанностей допускаются водители, не прошедшие предрейсовый медицинский осмотр;

7. в нарушение *ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», ст.8 Федерального закона №44-ФЗ, ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ* Учреждением заключены2 муниципальных контракта с ООО YYY на поставку нефтепродуктов через АЗС с использованием пластиковых карт каждый на сумму менее 100 000,00 рублей. КСК УКМО считает, что заключение двух муниципальных контрактов, вместо одного, не было обусловлено техническими и организационными особенностями исполнения договоров, а было вызвано исключительно намерением заключить договор с единственным поставщиком и избежать необходимости проведения аукциона при осуществлении закупки на сумму свыше 100 000,00 рублей. КСК УКМО делает вывод о том, что заключенные муниципальные контракты являются результатом искусственного дробления одной закупки, что привело к ограничению конкуренции, необоснованному ограничению числа участников закупок;

8.КСК УКМО отмечает, что Учреждением в недостаточной мере ведется претензионная работа с поставщиками (подрядчиками), нарушающими сроки исполнения муниципальных контрактов. В результате выборочной проверки КСК УКМО выявлены 5 случаев нарушения поставщиками (подрядчиками) в 2019 году условий муниципальных контрактов на общую сумму 188 480,21 рублей, по которым претензионная работа не проводилась.

9. По КВР 853 КОСГУ 292 «Уплата иных платежей» утверждена сумма1 504,05рублей, в том числе:

- оплачены пени за несвоевременную уплату налогов, взносов (НДФЛ, транспортный налог, страховые взносы) в сумме 513,09 рублей;

- оплачены пени в пользу ООО VVV за нарушение сроков оплаты – 990,96 рублей.

Указанные суммы, по мнению КСК УКМО, являются расходами, осуществленными Учреждением в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств.

10. В ходе проведения контрольного мероприятия КСК УКМО выявлен ряд случаев заключения Учреждением муниципальных контрактов *по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (закупка у единственного поставщика)* с поставщиками (подрядчиками), *применяющими упрощенную систему налогообложения* (УСН), когда как в тексте контракта прописана цена без НДС, но в цену контракта, сформированную на основании локального ресурсного сметного расчета, включена сумма *НДС* (либо сумма *компенсации НДС при применении УСН)*. КСК УКМО ставит по сомнение необходимость включения суммы НДС в локальный ресурсный сметный расчет при формировании цены контракта, заключаемого с неплательщиками НДС. КСК УКМО отмечает, что включение в локальный ресурсный сметный расчет суммы НДС (компенсации НДС при УСН) при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком, применяющим УСН и не являющимся плательщиком НДС, ведет к нарушению ст.34 БК РФ – принцип эффективности использования бюджетных средств.

**Выводы:**

В 2019 году объем бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, доведенных МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП), составил 149 616,6 тыс. рублей. Наибольший объем бюджетных средств был доведен до Учреждения по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 44,8% от общего объема бюджетных ассигнований, что составило 67 082,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) осуществляло свою деятельность, в том числе, в рамках реализации мероприятий пяти муниципальных программ. Для этих целей из бюджета муниципального образования «город Усть-Кут» выделено 116 079,4 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Усть-Кут – 175,0 тыс. рублей;

- на повышение безопасности дорожного движения – 5 151,1 тыс. рублей;

- на развитие дорожного хозяйства Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) – 61 931,4 тыс. рублей;

- на благоустройство и обеспечение экологической безопасности – 46 460,9 тыс. рублей;

- на формирование современной городской среды муниципального образования «город Усть-Кут» - 2 361,0 тыс. рублей.

Анализ использования средств, выделенных МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) в 2019 году, выявлен ряд нарушений и замечаний, на основании которых КСК УКМО делает следующие выводы:

1. Учреждением нарушено утвержденное постановлением главы муниципального образования «город Усть-Кут» от 20.01.2012 №10-П *Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и членов их семей, финансируемых из бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), а также расходов, связанных с переездом в другую местность* (далее – Положение)в части предоставления компенсации расходов по проезду в отпуск:

- в нарушение п. 1.2 Положения правом на компенсацию расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно воспользовался сотрудник, не проработавший 12 месяцев в Учреждении;

- в нарушение п. 1.6 Положения в заявлении сотрудников отсутствует информация о месте использования отпуска, видах транспортных средств, которыми предполагается воспользоваться, маршруте следования, примерная стоимость проезда.

2. Текст Положения содержит несоответствия (разночтения) с Трудовым кодексом РФ в части определения сроков возникновения права на компенсацию вышеуказанных расходов. Согласно ст. 325 ТК РФ право на компенсацию расходов по проезду к месту проведения отдыха и обратно *возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска* за первый год работы в данной организации. В то же время, в соответствии со ст.122 ТК РФ, *право на использование отпуска* за первый год работы возникает у работника *по истечении шести месяцев* его непрерывной работы у данного работодателя. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

3. Учреждением нарушено Положение о служебных командировках (приложение №4 к приказу от 28.12.2018 №205) в части подтверждения расходов по найму жилья:

- в нарушение п. 5.1 *Положения о служебных командировках* Учреждением приняты расходы по найму жилья в командировке по документам, не входящим в закрытый перечень документов, подтверждающих расходы (распечатки с сайта booking.com).

4. *В нарушение ст.10 Федерального закона №402-ФЗ* данные, содержащиеся в первичном учетном документе (счет-фактура), зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (журнал операций №4) несвоевременно - до получения документа от поставщика, до поступления товара.

5. *В нарушение п.1 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»,*

не все путевые листы нумеруются, не во всех путевых листах проставляется отметка о прохождении водителем предрейсового медицинского осмотра. *В нарушение статьи 213 Трудового кодекса РФ, статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»* к исполнению трудовых обязанностей допускаются водители, не прошедшие предрейсовый медицинский осмотр.

6. *В нарушение ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», ст.8 Федерального закона №44-ФЗ, ч.5 ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ* Учреждением заключены 2 муниципальных контракта на поставку нефтепродуктов, имеющие признаки дробления одной закупки.

8. В нарушение ч.6 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не направлены поставщикам (подрядчикам) требования об уплате неустоек (пеней) на сумму 188 480,21 рублей, не истребованы предъявленные поставщикам (подрядчикам) пени в сумме 113 907,85 рублей, тем самым Учреждением нарушена ст. 34 Бюджетного кодекса РФ – принцип эффективности использования бюджетных средств.

9. Учреждением заключаются муниципальные контракты с единственным поставщиком, не являющимся плательщиком НДС, при этом цена контракта необоснованно увеличивается на сумму НДС (либо сумму компенсации НДС).

10. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение 3 к приказу от 28.12.2018 №205) внутренний контроль в Учреждении осуществляется в недостаточной мере.

**Предложения (рекомендации)**

КСК УКМО рекомендует МКУ «Служба заказчика по ЖКХ» УКМО (ГП) проанализировать материалы проверки и принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков, в том числе:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативные документы, регламентирующие порядок и сроки предоставления очередного оплачиваемого отпуска за первый год работы, предоставление компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

2. Осуществлять принятие расходов в соответствии с действующими нормативными документами;

3. Обеспечить, в соответствии со ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, своевременную регистрацию данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;

4. Обеспечить оформление путевых листов в соответствии с п.1 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

5. В соответствии со *ст. 213 Трудового кодекса РФ, ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»* не допускать водителей, не прошедших предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей;

6. Заключать муниципальные контракты на закупку ГСМ в соответствии со ст. 24 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04. 2013 № 44-ФЗ;

7. В обеспечение соблюдения требования ч.6 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ направить поставщикам (подрядчикам) претензии по факту нарушения ими сроков исполнения муниципальных контрактов, проводить дальнейшую претензионную работу по истребованию неустойки с поставщиков (подрядчиков), нарушивших сроки исполнения контрактов;

8. Рассмотреть целесообразность включения суммы НДС (компенсации НДС) в цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком, не являющимся плательщиком НДС, в соответствии с принципом эффективности использования бюджетных средств.

9. В соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 3 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 28.12.2018 №205), обеспечить в Учреждении проведение внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.