



Администрация города Мегиона

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Ханты-Мансийский автономный округ-Югра

Тюменская область
г.Мегион, ул.Нефтяников, 8
индекс 628680

Тел./факс(34643) 5-90-06

E-mail: PugachMA@admmegion.ru

«18» января 2018 г. № 20-12

Директору муниципального
автономного учреждения «Региональный
историко-культурный и
экологический центр»
Р.Б.Галив

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

для принятия мер по устранению выявленных нарушений по акту
контрольного мероприятия от 27.12.2017 №12

Отделом внутреннего финансового контроля администрации города Мегиона, в соответствии с распоряжением от 02.11.2017 №317 «О проведении плановой проверки», проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном учреждении «Региональный историко-культурный и экологический центр» (далее – МАУ «Экоцентр»), оформлен акт контрольного мероприятия от 27.12.2017 №12.

По итогам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учреждением допущено нарушение статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, самих документов муниципальных учреждений, путем неразмещения их на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. В муниципальном задании Учреждения на 2016 год отсутствует указание на платность оказания услуги «публичный показ музейных предметов и музейных коллекций», выполнение работы «осуществление экскурсионного обслуживания», которые в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг должны осуществляться на платной основе.

3. Допущено дублирование показателей муниципального задания: показатели качества и объемов муниципальной услуги «Публичный показ музейных предметов и музейных коллекций» идентичны показателям работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок».

4. Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2017 года направлен с нарушением срока, установленного муниципальным заданием.

5. Несоблюдение требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации к содержанию трудовых договоров:

-отсутствует условие о приеме на работу в местности, приравненной к Крайнему Северу;

-отсутствует условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
-в текстах дополнительных соглашений к трудовым договорам (заключены при введении эффективного контракта в октябре 2017 года) или новых трудовых договоров, поименованы стимулирующие выплаты, при этом не указан такой вид выплаты, как персональный повышающий коэффициент.

6.В нарушение статьи 115, статьи 321 Трудового кодекса Российской Федерации при заключении трудовых договоров сроком на 3 месяца продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска неправомерно установлена в размере 3 рабочих дня за каждый отработанный месяц.

7.В трудовых договорах заместителей директора отсутствует условие, в соответствии с которым на основании пункта 4.3. Положений по оплате труда должностные оклады заместителей руководителя учреждения устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностного оклада руководителя и при изменении размера оклада руководителя учреждения возможно изменение размера оклада заместителей руководителя. Наличие такого условия в трудовых договорах позволит, во-первых, отразить особенности установления размера должностного оклада заместителю руководителя в соответствии с нормами, утвержденными локальным нормативным актом Учреждения, во-вторых, в случае изменения оклада руководителя, особенно в сторону уменьшения, изменить условия трудового договора по соглашению сторон (в письменной форме), указав причину – изменение должностного оклада руководителя.

8.В нарушение пункта 2.1. Положения по оплате труда уровень образования некоторых работников не соответствует требованиям, предъявляемым к квалификационным категориям отдельных должностей.

9. При расчете заработной платы в проверяемом периоде для категории работников с особым режимом работы применена норма времени для работников, работающих по общеустановленному графику работы. В результате ряду работников за фактически отработанное время оклад рассчитан неверно.

10.В мае 2017 года заместителю директора Рассказовой Г.В. оплачено 7 рабочих дней, по данным табеля учета рабочего времени отработано 9 рабочих дней. Неправомерно начислено за 2 рабочих дня 6 911,19 руб. (с учетом выслуги лет, районного коэффициента и северной надбавки).

11.В нарушение пункта 6.5. Положений по оплате труда в проверяемом периоде оклад за час работы в ночное время рассчитывался исходя из часовой нормы рабочего времени за конкретный месяц, следовало рассчитывать исходя из среднемесячного количества рабочих часов в соответствующем календарном году

12.В нарушение пункта 6.6. Положений по оплате труда, статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в 2016 году при оплате работы в выходные и нерабочие праздничные дни оплата производилась в одинарном размере в составе оклада и двойном размере (200%) по шифру «Выходные (празд) дни». В ходе контрольного мероприятия МКУ «Централизованная бухгалтерия» произведен расчет излишне начисленных сумм оплаты за работу в выходные и неработающие праздничные дни.

Сумма излишне начисленной оплаты составила 7 778,31 руб. (с учетом районного коэффициента и северной надбавки).

13.Допущена переплата заместителю директора Дидковской Е.Н. за исполнение обязанностей временно отсутствующего директора за 5 рабочих дней. Переплата составила 1 938,3 руб., с учетом районного коэффициента и северной надбавки – 4 264,26 руб.

14.В нарушение пункта 5.2. Положения по оплате труда в приказах директора, в протоколах заседания комиссии по оценке эффективности деятельности работников МАУ «Экоцентр» показатели оценки интенсивности и высоких результатов работы не отражены.

15. При проверке обоснованности и правильности начисления выплат за выслугу лет выявлен случай неправомерной недоплаты выплаты за выслугу лет Ахметчиной Ф.С. в размере 20%. Недоплата составила 1 663,35 руб.

16. При начислении в 2017 году материальной помощи работникам, принятым на работу в 2016 году размер материальной помощи рассчитывался исходя из отработанного количества месяцев с момента принятия на работу, а не в соответствии с пунктом 7.2. Положений по оплате труда, согласно которому работники, вновь принятые на работу, не отработавшие полный календарный год, имеют право на материальную помощь в размере пропорционально отработанному времени.

17.В нарушение пункта 7.2. Положения по оплате труда Беспалову А.В., принятому на работу в апреле 2017 года, материальная помощь начислена за полный календарный год, следовало начислить за 6 отработанных месяцев, излишне начислено 10 220,76 руб.

18.В нарушение пункта 3.2.3. приложения 3 к Положению по оплате труда № в соответствии с распоряжениями администрации от 13.02.2017 №189-к, от 17.02.2017 №286-к Галив Р.Б. премирована за 2016 год в размере 50% фонда оплаты труда при наличии неснятого дисциплинарного взыскания.

19.В нарушение пункта 5 Положения о платных услугах, за счет доходов от платных услуг осуществлены расходы на командировочные расходы в общей сумме 53 217,9 руб. (15 случаев).

20.В нарушение раздела II Положения о платных услугах от 02.03.2017 взималась плата за услуги, не входящие в перечень услуг, оказываемых МАУ «Экоцентр» по ценам, не зафиксированным в утвержденном прейскуранте, всего в сумме 3 265,0 руб.

21.В Учреждении отсутствует локальный нормативный акт, определяющий источники формирования внебюджетных средств и регламентирующий порядок направления расходования Учреждением доходов от приносящей доход деятельности в полном объеме.

22.В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», пункта 12 Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных учреждений городского округа город Мегион, утвержденного постановлением администрации города от 26.02.2015 №450 превышен трехдневный срок предоставления авансовых отчетов по подотчетным суммам по 19 авансовым отчетам, в том числе за 2016 год – по 9, за 2017 год – по 10 авансовым отчетам.

23.В нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации, договоры поставки товаров не содержат существенного условия договора – срока поставки товара на общую сумму 2 423 723,00 руб., в том числе 656 716,00 руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания; 1 753 407,00 руб. за счет субсидии на иные цели; 13 600,00 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

24.В нарушение части 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации допущены случаи заключения договоров с отсутствием даты подписания договоров на общую сумму 5 359 541,09 руб., в том числе 1 595 403,82 руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания; 3 479 849,98 руб. за счет субсидии на иные цели; 290 287,29 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

25.В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в единой

информационной системе, на официальном сайте не размещены дополнения в Положение о закупках, утвержденные решением наблюдательного совета от 12.07.2017.

26. В нарушение статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Учреждением не соблюдены принципы и основные положения закупки товаров, работ и услуг, а именно принцип равноправия, справедливости, отсутствия дискриминации и ограничения конкуренции.

27. В нарушение части 2 статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МАУ «Экоцентр» не размещало сведения о договорах на общую сумму 5 014 537,43 руб., в том числе за 2016 год – 1 242 585,70 руб., за 2017 год – 3 771 951,73 руб., в том числе: 2 329 949,52 руб. за счет субсидии на выполнение муниципального задания; 912 295,00 руб. за счет субсидии на иные цели; 24 344,00 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

28. В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлено размещение недостоверных сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг. Разница публикуемых данных отчета и заключенных договоров составила 239 договора на сумму 26 471 322,42 руб.

29. Установлено нарушение срока размещения данных в единой информационной сети за январь, ноябрь, декабрь 2016 года, за январь, июнь, июль 2017 года, не размещение отчетов в единой информационной системе за апрель, август 2016 года, за июль 2017 года.

30. В нарушение пунктов 332, 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, в МАУ «Экоцентр» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитывается основное средство маршрутизатор, полученный во временное пользование.

31. В нарушение пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н при ведении бухгалтерского учета МАУ «Экоцентр» не обеспечило формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, что выразилось в несвоевременном списании материальных запасов.

32. При проверке соблюдения поставщиками условий договоров установлены нарушения сроков поставки товаров. МАУ «Экоцентр» не воспользовалось своим правом предъявить штрафные санкции поставщикам, недобросовестно исполнившим обязательства по 5 договорам.

33. Установлены нарушения МАУ «Экоцентр» обязательств, предусмотренных заключенными договорами, а именно сроков оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

С учетом изложенного, на основании пункта 52 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации города от 23.03.2017 №558, а также с учетом уже принятых учреждением мер, предлагаем:

1. Привести трудовые договоры работников МАУ «Экоцентр» в соответствие с

требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

2. Произвести перерасчет заработной платы заместителю директора Рассказовой Г.В., доначислить за 2 рабочих дня 6 911,19 руб.

3. Произвести перерасчет заработной платы и принять меры по удержанию с работников МАУ «Экоцентр» излишне начисленных выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни на общую сумму 7 778,31 руб.

4. Произвести перерасчет заработной платы и принять меры по удержанию излишне начисленной выплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего директора заместителю директора Дидковской Е.Н. в размере 4 264,26 руб.

5. Произвести перерасчет заработной платы и принять меры по удержанию излишне начисленной материальной помощи работнику Беспалову А.В. в размере 10 220,76 руб.

6. Произвести перерасчет и доначислить материальную помощь за 2017 год работникам, принятым на работу в 2016 году, расчет материальной помощи у которых произведен исходя из отработанного количества месяцев с момента принятия на работу.

7. Произвести перерасчет заработной платы работнику МАУ «Экоцентр» Ахметчиной Ф.С., доначислить выплату за выслугу лет в размере 1 663,35 руб.

8. Принять весь комплекс мер по предъявлению и взысканию неустойки к поставщикам, недобросовестно исполнившим обязательства по 5 договорам.

9. Руководителю МАУ «Экоцентр» взять под персональную ответственность исполнение поручения главы города Мегиона от 10.03.2017 №12 (приложение 1).

10. Определить виновных должностных лиц, ответственных за допущенные нарушения, применить к ним меры дисциплинарной ответственности.

11. Разработать комплекс мероприятий с закреплением приказом МАУ «Экоцентр» ответственных исполнителей, направленных на устранение выявленных нарушений (указанные выше меры) и исключение аналогичных нарушений в дальнейшей работе.

Об исполнении настоящего представления и принятых мерах сообщить в отдел внутреннего финансового контроля администрации города в письменной форме, с предоставлением копий подтверждающих документов, в течение одного месяца со дня получения представления.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
администрации города



М.А.Пугач



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МЕГИОНА

Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
Тюменская область

ГЛАВА ГОРОДА

ПОРУЧЕНИЕ

от 10 марта 2017 года

№ 12

Кому дано поручение: руководителям муниципальных учреждений

Содержание: С целью повышения результативности и эффективности расходования средств в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждений:

1. Взять под персональную ответственность контроль за исполнением муниципальных контрактов (договоров), а именно:

соблюдение поставщиками (подрядчиками) условий муниципальных контрактов (договоров) и принятием мер ответственности в случае их нарушения;

направление требования об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств, исчислять пени;

не допущение случаев продления сроков исполнения уже просроченных обязательств;

обращение в суд, в случае неуплаты поставщиками (подрядчиками) неустойки;

своевременность оплаты по контрактам (договорам).

2. Установить ответственность должностных лиц учреждений за контролем исполнения контрактов (договоров).

Срок исполнения: постоянно

Контроль за исполнением поручения возлагается на заместителей главы города по направлениям.

Глава города

О.А.Дейнека