**УТВЕРЖДЕНО**

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Дьяченко

\_\_\_\_\_\_ 2018 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2017 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области*

В соответствии спланом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2017 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 №29/3, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета – комитетом архитектуры и градостроительства Волгоградской области (далее Комитет архитектуры) и проверка выполнения государственного задания и использования средств, направленных на оплату труда работников государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградское архитектурно-планировочное бюро» (далее ГБУ ВО «ВОАПБ», Учреждение) за 2017 год.

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 №22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» (в редакции от 24.11.2016) Комитет архитектуры входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

В соответствии с п.2. постановления Губернатора Волгоградской области от 19.12.2016 №963 «Об утверждении Положения о комитете архитектуры и градостроительства Волгоградской области» комитет является правопреемником комитета строительства Волгоградской области в части полномочий в сфере градостроительной деятельности и архитектуры на территории Волгоградской области.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее ГГС) Комитета архитектуры утверждена Законом Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Закон об областном бюджете на 2017 год) в количестве 26 единиц.

На 01.01.2018 штатная численность составила 31 единицу, в том числе 1 ед. - государственная должность, 26 ед. - ГГС и 4 ед. - должности, не отнесённые к должностям ГГС. Фактическая численность работников на 01.01.2018 составила 31 человек, среднесписочная за 2017 год – 27 человек.

В ведении Комитета архитектуры находится одно подведомственное учреждение - ГБУ ВО «ВОАПБ».

**Проверка бюджетной отчетности**

Функции Комитета архитектуры по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчётности в государственные внебюджетные фонды с 16 января 2017 года были переданы государственному казённому учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ ВО «ЦБУ»).

Сводная бюджетная отчетность Комитета архитектуры представлена в комитет финансов Волгоградской области 08.02.2018, то есть согласно установленному сроку, что подтверждается копией справки о проверке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета. Проверенная бюджетная отчётность передана Комитету архитектуры 27.02.2018 по реестру документов.

Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета архитектуры установлены отдельные нарушения положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н):

* в нарушение п.152 в пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=C1B4FE75BEADCBBB8B1291D684DABAD42DF3DF137FE1EFAE788315B212C344601AD02F39F1B605E6nF58E) не отражена информация о непредставленной форме 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», не имеющей числового значения;
* в нарушение п.170.2 в разделах 1, 2 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) указан код 8, вместо предусмотренных кодов: 01, 02, 03 и 04.

Проверкой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету архитектуры ГБУ ВО «ВОАПБ» установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н):

* в нарушение п.12 в разделе 5 пояснительной записки (ф.0503760) отражено, что форма 0503776 в составе отчётности не представлена в связи с отсутствием показателей для заполнения данной формы, при этом ф.0503776 не включена в состав бухгалтерской отчётности;
* в нарушение п.5. формы бухгалтерской отчетности 0503730, 0503737, 0503738, 0503761, 0503762, 0503768, 0503769, 0503773, 0503775 и 0503779, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы или лицом, ответственным за формирование аналитической информации;
* в нарушение п.72.1. Инструкции №33н и Порядка составления и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, являющегося Приложением №1 к письму комитета финансов Волгоградской области от 13.12.2017 №06-05-01-61/12181, в графе 8 «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах» (ф.0503775) по всем счетам бюджетного учёта отражена одна и та же причина – «оплата по графику», вместо указания конкретной причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств.

**Администрирование доходов**

Согласно Приложению №6 к Закону об областном бюджете на 2017 год Комитет архитектуры не включен в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Волгоградской области. Однако данным Перечнем предусмотрены иные доходы областного бюджета, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов областного бюджета в пределах их компетенции.

Приказом Комитета архитектуры от 20.07.2017 №98-ОД утверждены 5 видов доходов областного бюджета, администрирование которых должен осуществлять Комитет архитектуры. Согласно отчётной форме 0503127 исполнение по доходам за 2017 год составило 111,5 тыс. руб., которые получены от возврата бюджетным учреждением остатков субсидий прошлых лет.

**Исполнение расходов**

# Законом об областном бюджете на 2017 год Комитету архитектуры предусмотрено 32882,4 тыс. руб., утверждённые бюджетные назначения (по бюджетной росписи) составили 29889,0 тыс. руб., или на 2993,4 тыс. руб. меньше в связи с уменьшением комитетом финансов Волгоградской области бюджетных ассигнований в 4 квартале 2017 года, лимиты бюджетных обязательств – 29802,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы Комитета архитектуры за 2017 год составили 26590,4 тыс. руб., или 89% к бюджетным назначениям и 80,9% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2017 год. Исполнение расходов Комитета архитектуры в разрезе подразделов отражено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел под-раздел** | **Наименование подразделов** | **Утверждён-ные Законом об областном бюджете бюджетные ассигнования** | **Утверждён-ные бюджетные назначения (бюджетная роспись)** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Кассовые расходы** | | **Отклонение к бюджетным назначениям** | | |
| **тыс. руб.**  **(гр.6-гр.4)** | **%** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | | 0 | 100 | |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 25882,4 | 22889 | 22802,1 | 19590,4 | | - 3298,6 | 85,6 | |
| **ИТОГО** | | **32882,4** | **29889,0** | **29802,1** | **26590,4** | **- 3298,6** | | **89,0** |

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы составили 7000 тыс. руб., или 100% от бюджетных назначений. Данные расходы осуществлены в рамках реализации мероприятий подпрограммы *«Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области»* государственной программы Волгоградской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 08.02.2016 №46-п, на выполнение государственного задания ГБУ ВО «ВОАПБ». Предусмотренные ассигнования в сумме 7000,0 тыс. руб. исполнены в полном объеме, государственное задание выполнено.

***По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***расходы на обеспечение деятельности Комитета архитектуры составили 19590,4 тыс. руб., или 85,6% от бюджетных назначений (22889 тыс. руб.), и 85,9% от лимитов бюджетных обязательств (22802,1 тыс. руб.).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2017 год составила 3298,6 тыс. руб., или 14,4 процента.

Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета на 01.01.2018 (ф.0503164), основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-отсутствие финансирования в декабре 2017 года на заработную плату с начислениями за вторую половину декабря 2017 года (781,2 тыс. руб.);

-экономия фонда оплаты труда в связи со сложившейся среднесписочной численностью Комитета за 2017 год в количестве 27 человек при штатной численности – 31 человек (2430,5 тыс. руб.);

-отсутствие необходимости в уплате налога на имущество (86,9 тыс. руб.) в связи с образованием Комитета архитектуры в январе 2017 года и передачей основных средств от комитета строительства Волгоградской области с нулевой остаточной стоимостью.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

В связи с тем, что Комитет архитектуры был создан с 16.01.2017, дебиторская и кредиторская задолженность на начало 2017 года отсутствовала. Согласно балансу Комитета (ф.0503130) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2018 дебиторская задолженность также отсутствует, а кредиторская задолженность составила 781,2 тыс. руб., в том числе:

-задолженность по принятым обязательствам (по заработной плате) - 450,7 тыс. руб.;

-задолженность по платежам в бюджет - 330,5 тыс. руб., из них: по уплате НДФЛ - 129,2 тыс. руб., по страховым взносам - 201,3 тыс. рублей.

**Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Статьей 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности.

[Постановлением](consultantplus://offline/ref=667831CC3150DC1765BE1CBB227F57989FA4D3FFE2A148FD580F75FBEA3399284FL6r3N) Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 №266-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области (далее Порядок №266-п).

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Комитете архитектуры (далее Порядок) утверждён приказом комитета от 04.10.2017 №138-ОД, в соответствии с которым внутренний финансовый контроль осуществляется на основании карт внутреннего финансового контроля, утверждаемых руководителями структурных подразделений.

В соответствии с п.2 и п.3 указанного Порядка руководителями 2-х структурных подразделений Комитета архитектуры (отдела территориального планирования и отдела информационного обеспечения градостроительной деятельности) сформированы карты внутреннего финансового контроля на 2017 год.

Согласно представленным Комитетом архитектуры копиям журналов учёта внутреннего финансового контроля за 2017 год нарушений не выявлено.

В соответствии с п.2 приказа Комитета архитектуры от 04.10.2017 №138-ОД структурным подразделением, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является сектор внутреннего финансового аудита.

Первоначально план внутреннего финансового аудита на 2017 год был утверждён приказом Комитета архитектуры от 13.02.2017 №2/2-ОД. В дальнейшем данный приказ был признан утратившим силу в связи с изданием приказа от 31.08.2017 №127-ОД, которым было предусмотрено проведение аудита эффективности внутреннего финансового контроля при реализации мероприятий в сфере архитектуры и градостроительства по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей Волгоградской области» в 2-х структурных подразделениях Комитета архитектуры: отделе территориального планирования и отделе информационного обеспечения градостроительной деятельности.

Окончательная редакция плана внутреннего финансового аудита на 2017 год была утверждена приказом от 25.12.2017 №191-ОД, согласно которому утверждено проведение одного мероприятия – аудита эффективности внутреннего финансового контроля при реализации мероприятий в сфере архитектуры и градостроительства в виде камеральной проверки за 1 и 2 полугодие 2017 года в отделе информационного обеспечения градостроительной деятельности. По результатам данной аудиторской проверки (от 26.12.2017) нарушений не выявлено.

**Результаты проверки выполнения государственного задания и использования средств, направленных на оплату труда работников государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградское архитектурно-планировочное бюро»**

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 27.02.2017 №90-п функции и полномочия учредителя ГБУ ВО «ВОАПБ» возложены на Комитет архитектуры со дня подписания данного постановления.

До 27.02.2017 функции и полномочия учредителя ГБУ ВО «ВОАПБ» были возложены на комитет строительства Волгоградской области (далее Комитет строительства).

На начало 2017 года Учреждение имело 15 филиалов в 14 муниципальных районах Волгоградской области. В августе 2017 года в связи с нерентабельностью был закрыт Светлоярский филиал. Таким образом, на 01.01.2018 Учреждение имело 14 филиалов в 13 муниципальных районах Волгоградской области. При этом Ольховский филиал в 2017 году и по настоящее время не функционирует, и имеющаяся одна ставка директора филиала весь этот период остается вакантной.

Первоначально структура и штатная численность ГБУ ВО «ВОАПБ» на 2017 год была утверждена приказами от 09.01.2017 и от 16.01.2017 в количестве 103,75 единиц. В дальнейшем в структуру и штатное расписание ГБУ ВО «ВОАПБ» 4 раза вносились изменения, в результате которых штатная численность на 01.01.2018 составила 107,75 единиц.

Следует отметить, что на начало 2017 года в ГБУ ВО «ВОАПБ» имелось 34,35 вакантных ставки (33%), в том числе в головном офисе - 7,25 ст., в 14 филиалах - 27,1 ставки.

По состоянию на 01.01.2018 в Учреждении имелось 34,6 вакантных ставок (32%), в том числе в головном офисе - 10,5 ст., в 14 филиалах - 24,1 ставки. Причем в 5-ти филиалах вакансии имелись весь 2017 год (Жирновском – 1,75 ст., Старополтавском – 2,5 ст., Дубовском – 1 ст., Иловлинском – 1,25 ст. и Николаевском – 1,75 ст.).

Однако при постоянном наличии значительного количества вакансий Сведения о потребности в работниках, наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) в межрайонный многофункциональный отдел занятости населения по Ворошиловскому и Центральному районам в январе – феврале 2017 года не подавались, в октябре 2017 года были поданы только по 2 вакансиям, а в остальные месяцы - по 3 вакантным должностям. То есть меры по заполнению вакантных ставок ГБУ ВО «ВОАПБ» принимались не в полной мере.

С 01.01.2017 по 28.05.2017 оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных комитету строительства Волгоградской области, утверждённогоприказом Комитета строительства от 19.04.2016 №172-ОД (далее Положение №172-ОД), и Положения об оплате труда работников ГБУ ВО «ВОАПБ», утверждённого приказом Учреждения от 30.12.2016 №99 (далее Положение №99), с 29.05.2017 - на основании Положения об оплате труда работников государственного учреждения, подведомственного комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области, утверждённого приказом Комитета архитектуры от 29.05.2017 №67-ОД (далее Положение №67-ОД).

За счёт средств субсидии на выполнение государственного задания осуществлялась выплата заработной платы работникам головного офиса, принимавшим участие в его выполнении, остальным работникам головного офиса, а также работникам филиалов заработная плата начислялась за счёт средств по приносящей доход деятельности.

Первоначально соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ между Комитетом строительства и ГБУ ВО «ВОАПБ» заключено 30.12.2016 с объемом финансового обеспечения в размере 5250 тыс. рублей.

В государственном задании предусмотрено выполнение работ по 3-м разделам:

1. Разработка проекта «Нормативы градостроительного проектирования Волгоградской области».

2. Разработка проекта «Схема территориального планирования Волгоградской области в части территории Волгоградско-Волжской агломерации».

3. Разработка проекта планировки территории для размещения объекта регионального значения «Интерактивный музей «Россия. Моя история» по адресу: Волгоградская область, г. Волгоград, набережная им. 62-й Армии, 1 «Б».

В дальнейшем между Комитетом архитектуры и ГБУ ВО «ВОАПБ» 24.05.2017 заключено аналогичное соглашение с объемом финансового обеспечения в размере 7000 тыс. руб., или на 1750 тыс. руб. больше. Так, государственным заданием раздел 2 дополнен работой «Формирование базы данных инженерных изысканий Волгоградской области».

В расчёт объема субсидий на выполнение государственного задания предусмотрено привлечение 13 ставок сотрудников Учреждения (13% от общей штатной численности) с фондом оплаты труда на 4976 тыс. руб. в год.

В соответствии с отчетом о выполнении государственного задания от 19.01.2018 по 3-м видам работ выполнение составило 100% и по 1-му виду работы – 122,5 процента.

Согласно Сведениям о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762) фактические расходы на выполнение государственного задания составили 6857,6 тыс. руб., или 98%, в связи с тем, что по работе «Формирование базы данных инженерных изысканий Волгоградской области» фактические затраты, непосредственно связанные с выполнением данной работы, составили 1607,6 тыс. руб., при плановых – 1750 тыс. руб. (142,4 тыс. руб. - остаток на счёте). При этом количественный показатель (490 шт.) превысил плановый (400 шт.) на 22,5 процента.

По пояснениям главного бухгалтера Учреждения отклонение между плановыми и фактическими затратами сложилось за счёт меньшего числа работников, непосредственно связанных с выполнением указанной работы (3,5 чел. при плане 5 чел.).

В соответствии с п.п. 4.3. - 4.5. Положения о предпринимательской деятельности ГБУ ВО «ВОАПБ» (приложение №10 к Учётной политике Учреждения) денежные средства, полученные от выполнения платных работ, используются, в том числе на оплату труда и материальное поощрение сотрудников.

Всего расходы на заработную плату работникам Учреждения за 2017 год составили 32874,2 тыс. руб., в том числе за счёт средств областного бюджета - 4834,3 тыс. руб., или 97,2% от утверждённых плановых назначений, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, - 28039,9 тыс. руб., или 99,8 процента.

В соответствии со ст.57 Трудового кодекса РФ (далее ТК РФ) обязательными для включения в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Однако в нарушение ст. 57 ТК РФ в проверенных 22 трудовых договорах, заключенных между руководителем и работниками ГБУ ВО «ВОАПБ», не указаны установленные работникам надбавки стимулирующего характера, их размер, а также размер надбавки за общий трудовой стаж.

В соответствии с требованиями п.4.2. Положения №172-ОД утверждённые генеральным директором Учреждения критерии для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера работникам были согласованы председателем комитета строительства Волгоградской области. Данные утвержденные и согласованные критерии являются приложением к Положению №99.

Пунктом 4.2. Положения №67-ОД предусмотрено, что критерии и (или) целевые показатели для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера работникам устанавливаются учреждением по согласованию с Комитетом архитектуры.

ГБУ ВО «ВОАПБ» в Комитет архитектуры на согласование 08.06.2017 были направлены критерии для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения, которые фактически были согласованы Комитетом архитектуры только 09.01.2018. Согласно представленной Комитетом архитектуры информации с момента получения от Учреждения проекта указанных критериев проводилась работа по их корректировке и согласованию, в связи с чем критерии были согласованы только в 2018 году.

В нарушение п.4.3. Положения №67-ОД локальным нормативным актом учреждения и (или) коллективным договором не были определены: срок, на который работникам устанавливаются выплаты стимулирующего характера, основания для пересмотра установленных размеров выплат, порядок оценки критериев и (или) целевых показателей для установления выплат стимулирующего характера работникам.

Фактически в проверяемом периоде работникам ГБУ ВО «ВОАПБ» устанавливались следующие выплаты стимулирующего характера: надбавка за интенсивность и высокие результаты работы и надбавка за качество выполняемых работ.

В связи с тем, что Комитетом архитектуры в 2017 году не были согласованы критерии для установления выплат стимулирующего характера работникам ГБУ ВО «ВОАПБ», для установления данных выплат применялись критерии, согласованные Комитетом строительства.

Надбавки за интенсивность и надбавки за качество выполняемых работ устанавливались работникам учреждения ежемесячно, согласно отчётам структурных подразделений для установления надбавок, в которых было отражено достижение каждым работником установленных критериев, и изданных на их основании приказов генерального директора. Однако, в данных приказах отсутствовали подписи работников, подтверждающие их ознакомление с установленными им размерами надбавок. В результате был нарушен абз.20 ст.22 ТК РФ, предусматривающий ознакомление работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

То есть работники не располагали информацией о том, какие надбавки и в каких размерах им установлены.

В соответствии с п.5.2. Положений №172-ОД и №67-ОД условия оплаты труда руководителя учреждения устанавливаются в трудовом договоре (дополнительном соглашении к трудовому договору).

Пунктом 5.3. Положений №172-ОД и №67-ОД предусмотрено, что должностной оклад руководителя учреждения устанавливается соответственно Комитетом строительства и Комитетом архитектуры в соответствии с порядком установления должностного оклада руководителя учреждения, утверждённого приказами указанных комитетов и согласованного заместителем Губернатора Волгоградской области, координирующим деятельность этих комитетов.

Для проверки был представлен трудовой договор от 20.05.2013, заключенный министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области с руководителем Учреждения, а также дополнительные соглашения к договору, заключенные в 2014-2016 годах. Так, дополнительным соглашением от 01.11.2016 №4, на основании которого в 2017 году осуществлялась оплата труда руководителя ГБУ ВО «ВОАПБ», с 01.01.2017 установлены: должностной оклад в размере 70500 руб., а также ежемесячные надбавки: за общий стаж работы - 20% от должностного оклада; за наличие учёной степени кандидата социологических наук - 15%; за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, - 15 процентов.

Согласно п.10.3 Общих требований к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, утверждённых постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016  №4-п (в редакции от 28.08.2017, вступившей в силу с 30.08.2017), должностной оклад руководителя учреждения устанавливается учредителем в соответствии с порядком установления должностного оклада руководителя учреждения, утвержденным нормативным правовым актом учредителя и согласованным вице-губернатором - руководителем аппарата Губернатора Волгоградской области, первым заместителем, заместителем Губернатора Волгоградской области, заместителем руководителя аппарата Губернатора Волгоградской области, координирующим деятельность учредителя. Размер должностного оклада руководителя учреждения не должен превышать 95% ежемесячного оклада руководителя органа исполнительной власти Волгоградской области, если иное не предусмотрено федеральными законами и иными правовыми актами РФ, законами Волгоградской области, правовыми актами Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области.

Внесенными Комитетом архитектуры изменениями в п.5.3. и абз.3. п.6.1 Положения №67-ОД (редакция от 16.11.2017) также было предусмотрено, что размер должностного оклада руководителя учреждения не должен превышать 95% ежемесячного оклада руководителя органа исполнительной власти Волгоградской области.

В 2017 году Порядок установления должностного оклада Комитетом архитектуры не был разработан, в связи с чем должностной оклад руководителя ГБУ ВО «ВОАПБ» в 2017 году не был приведён в соответствие с указанными требованиями.

В результате размер должностного оклада руководителя ГБУ ВО «ВОАПБ» превышал должностной оклад председателя Комитета архитектуры (26932 руб.) в 2,6 раза.

Порядок установления должностного оклада руководителю ГБУ ВО «ВОАПБ» был утверждён приказом Комитета архитектуры от 26.02.2018. На основании данного Порядка должностной оклад руководителю ГБУ ВО «ВОАПБ» с 16.05.2018 был установлен в размере 25585 рублей.

В соответствии с п.5.3. Положения №67-ОД должностные оклады заместителей руководителя учреждения, главного бухгалтера устанавливаются с учётом следующих критериев и особенностей:

- не менее 2 заместителей руководителя учреждения (действовало до 16.112017);

-штатная численность работников учреждения (более 15 единиц);

-совмещение одновременно функций (выполнение работы) по нескольким направлениям;

-наличие обособленных подразделений, филиалов и другое.

В случае соответствия 4-х критериев разница между должностными окладами руководителя учреждения, заместителей руководителя учреждения и главного бухгалтера составляет 10%, 3-х критериев – 15%, 2-х критериев – 20%, 1-го критерия – 30 процентов.

Исходя из фактического соответствия по 3-м критериям, должностные оклады заместителя руководителя и главного бухгалтера были установлены на 15% ниже должностного оклада руководителя.

Пунктом 5.7. Положений №172-ОД и №67-ОД предусмотрено, что выплаты стимулирующего характера руководителю учреждения, его заместителю и главному бухгалтеру (за исключением надбавки за общий трудовой стаж) устанавливаются в зависимости от выполнения ими критериев оценки эффективности (качества) работы учреждения.

Критерии для оценки эффективности (качества) работы для установления выплат стимулирующего характера руководителю учреждения, его заместителю и главному бухгалтеру учреждения установлены п. 5.7. Положений№172-ОД и №67-ОД.

В соответствии с абз.3 п.5.7. Положения №172-ОД приказом Комитета строительства от 05.07.2016 №431-ОД был утвержден Порядок оценки выполнения целевых показателей и критериев оценки эффективности деятельности государственного учреждения, подведомственного Комитету строительства, и его руководителя для установления выплат стимулирующего характера.

Комитетом архитектуры такой Порядок был утверждён в ходе проверки 21.03.2018.

Фактически в 2017 году генеральному директору ГБУ ВО «ВОАПБ» выплаты стимулирующего характера не производились.

Порядок оценки выполнения целевых показателей и критериев оценки эффективности деятельности заместителей руководителя и главного бухгалтера ГБУ ВО «ВОАПБ» для установления выплат стимулирующего характера утверждён приказом Учреждения от 30.12.2016 №102.

**Выводы:**

1. Кассовые расходы Комитета за 2017 год составили 26590,4 тыс. руб., или 89% к бюджетным назначениям и 80,9% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете на 2017 год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2017 год составила 3298,6 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились:

-отсутствие финансирования в декабре 2017 года на заработную плату с начислениями за вторую половину декабря 2017 года (781,2 тыс. руб.);

-экономия фонда оплаты труда в связи со сложившейся среднесписочной численностью Комитета за 2017 год в количестве 27 человек при штатной численности – 31 человек (2430,5 тыс. руб.);

-отсутствие необходимости в уплате налога на имущество (86,9 тыс. руб.) в связи с образованием Комитета в январе 2017 года и передачей основных средств от комитета строительства Волгоградской области с нулевой остаточной стоимостью.

2. Проверкой содержания бюджетной отчетности Комитета и бухгалтерской отчетности подведомственного бюджетного учреждения установлены отдельные нарушения положений Инструкции №191н и Инструкции №33н.

3. Проверкой использования средств, направленных на оплату труда работников ГБУ ВО «ВОАПБ», установлено следующее.

3.1. При постоянном наличии значительного количества вакансий меры по заполнению вакантных ставок Учреждением принимались не в полной мере.

3.2. В нарушение ст. 57 ТК РФ в проверенных 22 трудовых договорах, заключенных между руководителем и работниками ГБУ ВО «ВОАПБ», не указаны установленные работникам надбавки стимулирующего характера, их размер, а также размер надбавки за общий трудовой стаж.

3.3. В нарушение п.4.2. Положения №67-ОД Комитетом архитектуры в 2017 году не были согласованы критерии и (или) целевые показатели для оценки эффективности (качества) работы в целях установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

3.4. В нарушение п.4.3. Положения №67-ОД локальным нормативным актом учреждения не были определены: срок, на который работникам устанавливаются выплаты стимулирующего характера, основания для пересмотра установленных размеров выплат, порядок оценки критериев и (или) целевых показателей для установления выплат стимулирующего характера работникам.

3.5. В приказах ГБУ ВО «ВОАПБ» отсутствовали подписи работников, подтверждающие их ознакомление с установленными им размерами стимулирующих надбавок. В результате был нарушен абз.20 ст.22 ТК РФ, предусматривающий ознакомление работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. То есть работники не располагали информацией о том, какие надбавки и в каких размерах им установлены.

3.6. Должностной оклад руководителя ГБУ ВО «ВОАПБ» в 2017 году составлял 70500 рублей. При этом согласно п.10.3 Общих требований к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, утверждённых постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016  №4-п (в редакции от 28.08.2017) размер должностного оклада руководителя учреждения не должен превышать 95% ежемесячного оклада руководителя органа исполнительной власти Волгоградской области. Данное требование предусмотрено и внесенными Комитетом изменениями в п.5.3. и абз.3. п.6.1 Положения №67-ОД (редакция от 16.11.2017).

Порядок установления должностного оклада руководителю ГБУ ВО «ВОАПБ» был утверждён приказом Комитета архитектуры от 26.02.2018. На основании данного Порядка должностной оклад руководителю ГБУ ВО «ВОАПБ» с 16.05.2018 был установлен в размере 25585 рублей.

**На основании вышеизложенного предлагаем:**

***Комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области:***

1. Обеспечить в структурных подразделениях Комитета надлежащий уровень организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. В качестве учредителя осуществить контроль за принятыми ГБУ ВО «ВОАПБ» мерами по устранению нарушений, выявленных проверкой КСП.

***ГБУ ВО «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро:***

1. Трудовые договоры с работниками Учреждения привести в соответствие с абз.2 ст.57 Трудового кодекса РФ в части установления доплат, надбавок и поощрительных выплат работникам.

2. В целях соблюдения ст.22 Трудового кодекса РФ осуществлять ознакомление работников Учреждения с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, в том числе с приказами об установлении стимулирующих надбавок.

3. В соответствии с требованиями п.4.3. Положения №67-ОД разработать и утвердить локальный нормативный акт, в котором будут установлены сроки выплат стимулирующего характера работникам, основания для пересмотра установленных размеров выплат и порядок оценки критериев и (или) целевых показателей для установления выплат стимулирующего характера работникам.

4. Для принятия мер по заполнению вакантных ставок Учреждения ежемесячно предоставлять в межрайонный многофункциональный отдел занятости населения по Ворошиловскому и Центральному районам достоверную информацию о потребности в работниках и количестве вакантных рабочих мест.

**Аудитор Е.А. Пузикова**