

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

АКТ № 01

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОГО
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ
РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ
«ГОРОДСКОЕ БЛАГОУСТРОЙСТВО» в 2019 году и текущем периоде 2020 года»**

г. Россошь

«26» декабря 2020 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2020 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 25.12.2019 №25 (с изм. от 20.01.2020), Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 09.07.2020 №13.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОРОДСКОЕ БЛАГОУСТРОЙСТВО» в 2019 году и текущем периоде 2020 года.

Проверяемый период деятельности: 2019 год, первое полугодие 2020года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 10 июля 2020 года.

Контрольное мероприятие приостановлено: 09 сентября 2020 года.

Контрольное мероприятие возобновлено: 23 декабря 2020 года.

Контрольное мероприятие окончено: 26 декабря 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОРОДСКОЕ БЛАГОУСТРОЙСТВО» -

МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство»

ИНН/КПП: 3627032254 / 362701001

ОГРН: 1143668036797

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, пер. Краснознаменный, дом 1А

Фактический адрес объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, пер. Краснознаменный, дом 1А

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 2-82-50

Организационно-правовая форма объекта контроля: бюджетное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

Сведения об учредителях (участниках) объекта контроля согласно Уставу: Администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МИ ФНС №4 по Воронежской области, 30.07.2014 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» в проверенном периоде и по настоящее время являются:

- с правом первой подписи – директор Медведев А. М.;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Агаркова Л. Д.

Исполнители контрольного мероприятия:

- председатель Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Коновальцева Ю. А. (период - 2019 год и 1 полугодие 2020 года),
- старший инспектор Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Дахина Е. В. (период – с 11.03.2019 года по 31.12.2019 года и 1 полугодие 2020 года).

Проверка проведена выборочным способом по документам, представленным МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - Официальный сайт, единая информационная система zakupki.gov.ru) и на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- директор Медведев А. М.;
- главный бухгалтер Агаркова Л. Д.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» Медведев А. М., в присутствии главного бухгалтера Агарковой Л. Д. Бухгалтерские документы представлены главным бухгалтером Агарковой Л. Д.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде открыт: 2131Щ53470 - лицевой счет для учета операций с субсидиями на иные цели, 20316Щ53470 - лицевой счет получателя бюджетных средств в Отделе №27 УФК по Воронежской области БИК 042007001.

Документы, предоставленные на проверку:

1. Копия устава;
2. Выписка из ОГРН;
3. Учетная политика;
4. Положение о бухгалтерии;
5. Положение об оплате труда;
6. Коллективный договор;
7. Штатное расписание;

8. Договора о материальной ответственности;
9. Приказы об определении круга материально-ответственных лиц;
10. Должностные инструкции работников;
11. Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период, исполнение плана за проверяемый период;
12. Муниципальное задание за проверяемый период;
13. Уведомления о лимитах бюджетных обязательств за проверяемый период;
14. Планы закупок за проверяемый период;
15. Планы-графики закупок за проверяемый период;
16. Журналы операций №1,2,3 с приложениями;
17. Лимит кассы;
18. Акты инвентаризации кассы, приказ о назначении комиссии;
19. Кассовая книга за проверяемый период;
20. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за проверяемый период;
21. Авансовые отчеты за проверяемый период;
22. Журнал операций №6 за проверяемый период;
23. Табеля учета рабочего времени и графики учета рабочего времени за проверяемый период;
24. Ведомости по заработной плате за проверяемый период;
25. Приказы по личному составу за проверяемый период;
26. Приказы по основной деятельности за проверяемый период;
27. Отчетность за проверяемый период;
28. Главная книга за проверяемый период;
29. Сшивы бухгалтерских документов за проверяемый период;
30. Нормы расхода ГСМ;
31. Журнал учета движения путевых листов, путевые листы за проверяемый период;
32. Оборотная ведомость по забалансовым счетам за проверяемый период;
33. Карточки по складу за проверяемый период;
34. Оборотные ведомости по ОС и материалам за проверяемый период;
35. Журналы операций №4,6,7 за проверяемый период;
36. Договора о закреплении имущества на праве оперативного ведения;
37. Журналы операций №5, 8 за проверяемый период;
38. Иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОРОДСКОЕ БЛАГОУСТРОЙСТВО» в 2019 году и текущем периоде 2020 года установлено следующее.

Описательная часть.

МБУ г.п.г. Россосшь «Городское благоустройство» создано в соответствии с Постановлением администрации городского поселения город Россосшь от 22.07.2014 №491 самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании Устава. Учреждение является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке, а также иные средства индивидуализации. Открывает лицевые счета в соответствии с действующим законодательством. Имущество учреждения закреплено за ним собственником имущества на праве оперативного управления.

Основные цели деятельности Учреждения:

1. Реализация полномочий органов местного самоуправления в сфере организации благоустройства и озеленения территории городского поселения город Россошь;

2. Реализация полномочий органов местного самоуправления в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского поселения город Россошь и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3. Осуществление социальных функций некоммерческого характера, а также обеспечение общественных потребностей населения в сфере благоустройства, озеленения, содержания дорог и транспортного обслуживания, выполнение городских социально-значимых заказов.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставляет услуги (выполняет работы) физическим и юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в соответствии с действующим законодательством, заключенными соглашениями (договорами), утвержденными административными регламентами и другими нормативными правовыми актами;
- выполняет работы по благоустройству и озеленению территории городского округа,
- выполняет работы по содержанию дорог местного значения;
- осуществляет уборку территории и аналогичную деятельность;
- участвует в разработке проектов муниципальных нормативных правовых актов по вопросам деятельности Учреждения;
- оказывает транспортные услуги;
- сдает в аренду имущество, находящееся в оперативном управлении Учреждения, в соответствии с действующим законодательством.

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях определенных федеральными законами выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение в ходе реализации задач при осуществлении возложенных на него функций (полномочий) предоставляет следующие муниципальные услуги:

- содержание автобусных павильонов;
- грейдование, улучшение профиля обочин;
- очистка водоотводных канав;
- очистка решеток колодцев ливнеприемников;
- содержание площадей;
- покраска пешеходных переходов и осевой;
- установка дорожных знаков;
- содержание дорог и тротуаров;
- ремонт дорог;
- содержание мостов, путепроводов и ограждений;

уход за памятниками;
 подготовка города к праздничным мероприятиям;
 уборка парка «Юбилейный»;
 содержание пляжей;
 отлов бродячих животных;
 уход за зелеными насаждениями;
 содержание цветников и газонов;
 выращивание цветочной рассады в теплице;
 текущий ремонт сетей наружного освещения;
 обслуживание светофоров;
 содержание и обслуживание кладбищ;
 содержание и техническое обслуживание стадиона «Спартак»;
 опиливание и обрезка деревьев;
 продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг на ярмарочных площадках;
 организация похорон и предоставление связанных с ними услуг, осуществление купли-продажи ритуальных принадлежностей;
 содержание муниципального имущества.

Объем проверенных средств

Табл. №1

	рублей	
	2019 год	Первое полугодие 2020 года
<i>Субсидия на выполнение муниципального задания</i>	119 704 012,52	51 485 417,00
<i>Средства от приносящей доход деятельности</i>	11 273 432,88	5 202 639,63
<i>Итого</i>	130 977 445,40	56 688 056,63
	187 665 502,03	

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

Деятельность МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» соответствует учредительным документам.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» указано: «Учредителем Учреждения является администрация городского поселения город Россошь», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».

2. Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с федеральным законодательством о некоммерческих организациях любые государственные и муниципальные учреждения (в том числе бюджетные) обязаны представлять определенный перечень сведений и документов о своей деятельности для их размещения на сайте www.bus.gov.ru. При этом в случае утверждения новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением надлежащих электронных копий документов.

В ходе проверки установлено, что **в нарушение пунктов 3.3 и 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пунктов 7 и 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением**, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 № 86н (далее - Порядок 86н), **МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» не в полном объеме соблюдались требования в части обеспечения открытости и доступности документов.**

В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» часть 3.3. государственное (муниципальное) учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения. Из информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в разделе «Общая информация» (подраздел учредительные документы), **на момент проверки не были размещены внесенные в устав Учреждения изменения и дополнения;**

2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения. Из информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в разделе «Общая информация» (подраздел документы) свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения размещено;

3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения. На официальном сайте в сети (www.bus.gov.ru) данная информация имеется;

4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения. На официальном сайте в сети (www.bus.gov.ru) имеется **Приказ о вступлении в должность директора предприятия от 22.07.2014 №1 вместо Постановления администрации городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области от 22.07.2014 №491**, прикреплена электронная копия документа;

5) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденный 11.01.2019, опубликован на сайте www.bus.gov.ru. 24.01.2019. Информация и копии документов о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (изменения, утвержденные 26.12.2019) опубликованы на сайте www.bus.gov.ru 31.07.2020. План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, утвержденный 30.12.2019, опубликован на сайте www.bus.gov.ru. 10.01.2020. **Информация и копии документов опубликованы позднее установленного Порядком 86н срока;**

6) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения. На интернет-сайте www.bus.gov.ru имеется за 2019 год отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737), сведения о результатах учреждения по исполнению муниципального задания (0503762);

7) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах. Информация отсутствует. Сведения о контрольных мероприятиях и их результатах этот подраздел заполняется всеми без исключения учреждениями. Информация в данном разделе должна размещаться в каждом отчетном периоде, независимо от того, были ли в учреждении в этот период проверки;

8) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ). На официальном сайте в сети (www.bus.gov.ru) данная информация имеется на 2019 и 2020 годы; *отчеты о выполнении муниципального задания не размещены;*

9) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества. На официальном сайте в сети (www.bus.gov.ru) данная информация имеется за 2019 год.

МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» за 2019 год обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. *Данной информации за 2020 год нет на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь.*

3. Проверка правильности составления планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2020 гг., обоснованности расчетов к ним. Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2019-2020 гг.

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021гг., на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг. составлялись в рублях с точностью до двух знаков после запятой и утверждались учредителем Учреждения, в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – приказ Минфина РФ от 28.07.2010г. №81н), приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 07.02.2020) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – приказ Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н, настоящий приказ применяется при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

В ходе проверки были проанализировано исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 гг., а также правильность их составления на 2019-2020 гг.

Согласно законодательству РФ бюджетное финансирование деятельности учреждения в рамках выполнения задания учредителя осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания. **Размер указанных субсидий на 31.12.2019 составил 119 704,01 тыс. руб.**

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам за 2019 г.

Табл.№2

Наименование	2019 год		(тыс.руб.) % выполнен.
	Общая сумма утвержденных плановых назначений по доходам	Общая сумма поступивших доходов	
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	119 704,01	119 704,01	100,0
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	12 463,41	11 371,36	91,2
Итого	132 167,42	131 075,37	99,2

Поступления от оказания услуг на платной основе в 2019 году составили 11 371,36 тыс. руб. Указанные денежные средства были использованы на расходы в соответствии с планом ФХД. Главной статьей расходов являются выплаты на зарплаты и страховые взносы на персонал. Затем доходы направляются на расходы, которые связаны с уставной деятельностью.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам за 2019 год
Субсидия на муниципальное задание**

Табл. №3

(руб.)

Наименование экономической статьи	Экономическая статья	Показатели ПФХД	Кассовый расход	Отклонения кассовых расходов от показателей ПФХД
Заработная плата	211	53 990 695,75	53 990 695,75	0,00
Прочие выплаты	212	1 885,23	1 885,23	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	16 107 541,05	16 107 541,05	0,00
Услуги связи	221	581 553,07	581 553,07	0,00
Транспортные услуги	222	463 812,80	463 812,80	
Коммунальные услуги	223	1 768 988,43	1 768 988,43	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 043 076,08	2 043 076,08	0,00
Прочие работы, услуги	226	3 426 779,20	3 426 779,20	0,00
Прочие расходы	290	442 803,22	442 803,22	0,00
Увеличение стоимости основных средств	310	1 479 821,52	1 479 821,52	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	39 397 126,17	39 397 126,17	0,00
Итого		119 704 012,52	119 704 012,52	0,00

Согласно законодательству РФ бюджетное финансирование деятельности Учреждения в рамках выполнения задания учредителя осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания. **Размер указанных субсидий на 30.06.2020 составил 51 182,70 тыс. рублей.**

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам
за первое полугодие 2020 года**

Табл. № 4

(тыс.руб.)

Наименование	Первое полугодие 2020 года		% выполнен.
	Общая сумма утвержденных плановых назначений по доходам	Общая сумма поступивших доходов	
Субсидии на выполнение муниципального задания	121 861, 50	51 182 ,70	42,0

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	10 944, 94	3 679, 26	33,6
Итого	132 806, 44	54 861, 96	41,3

Поступления от оказания услуг на платной основе в первом полугодии 2020 года составили 3 679,26 тыс. рублей. Указанные денежные средства были использованы на расходы в соответствии с планом ФХД. Главной статьей расходов являются выплаты на зарплату и страховые взносы на персонал. Затем направляются доходы на расходы, которые связаны с уставной деятельностью.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам за первое полугодие 2020 года
Субсидия на муниципальное задание

Табл.№5
(тыс.руб.)

Наименование экономической статьи	Экономическая статья	Показатели ПФХД	Кассовый расход	Отклонения кассовых расходов от показателей ПФХД
Заработная плата	211	56 324 980,00	25 744 538,21	-30 580 441,79
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,00	81 801,49	+81 801,49
Начисления на выплаты по оплате труда	213	17 010 144,00	7 214 197,24	-9 795 946,76
Услуги связи	221	599 649,00	262 030,54	-337 618,46
Транспортные услуги	222	482 366,00	10 731,35	-471 634,65
Коммунальные услуги	223	1 970 400,00	1 265 059,47	-705 340,53
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 926 777,00	720 868,94	-1 205 908,06
Прочие работы, услуги	226	2 679 964,00	997 086,13	-1 682 877,87
Арендная плата за пользование имуществом	227	0,00	158 356,36	+158 356,36
Прочие расходы	290	269 740,00	148 907,24	-120 832,76
Увеличение стоимости основных средств	310	200 000,0	107 618,00	- 92 382,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	40 397 480,00	14 471 508,42	-25 925 971,58
Итого		121 861 500,00	51 182 703,39	-70 678 796,61

Финансовая отчетность в течение 2019-2020 гг. сдавалась своевременно в соответствии с графиком.

В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден только на 2019 год, хотя решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018 №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п.5 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден только на 2020 год, хотя решение Совета народных депутатов городского поселения город Россось от 26.12.2019 г. №292 «О бюджете городского поселения город Россось на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» было утверждено на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно п. 5 Раздела 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского поселения город Россось, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россось от 23.12.2019 № 1463 План по поступлениям и выплатам формируется **отдельно** на очередной финансовый год, первый год планового периода и второй год планового периода. **В нарушение указанного пункта план финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден только на очередной финансовый год.**

4. Проверка правильности формирования и исполнения муниципального задания.

Согласно п.2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского поселения город Россось и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россось от 19.12.2019 №1454, муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета городского поселения город Россось на срок до одного года в случае утверждения бюджета городского поселения город Россось на очередной финансовый год и **на срок до трех лет в случае утверждения бюджета городского поселения город Россось на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 1 февраля года**, на который формируется муниципальное задание, а также муниципальное задание формируется и утверждается в отношении муниципальных казенных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений или муниципальных автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета городского поселения город Россось, в ведении которых находятся муниципальные казенные, бюджетные, автономные учреждения.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» **сформированы в соответствии с указанным пунктом Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год и плановый период до 2021года и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**, а также утверждены до 1 февраля:

- муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» на 2019 год и плановый период до 2021 года утверждено главным распорядителем средств бюджета городского поселения город Россось 24 января 2019 года;

- муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено главным распорядителем средств бюджета городского поселения город Россось 30 декабря 2019 года.

В нарушение пункта 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания новое муниципальное задание не формировалось при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского поселения город Россось на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Копия электронного документа муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) **с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений) - 22.01.2020.**

Отчеты о выполнении муниципального задания, формируемые по форме согласно приложению № 2 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, **не размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в нарушение п. 3.1 настоящего Положения.**

МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» в проверяемом периоде оказывало следующие муниципальные услуги:

- услуги по содержанию и ремонту дорожной инфраструктуры;
- покраска пешеходных переходов и осевой разметки;
- установка дорожных знаков;
- обслуживание светофоров;
- выращивание элементов ландшафтного дизайна и уходу за ними;
- содержание парков и скверов;
- содержание объектов спортивного и культурно-исторического назначения;
- содержание сетей уличного освещения;
- содержание и обслуживание кладбищ;
- содержание пляжей;
- содержание объектов ливневой канализации;
- подготовка города к праздничным мероприятиям;
- отлов бродячих собак.

Проверка исполнения муниципальных заданий МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» по муниципальным услугам проведена по следующим направлениям:

- соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;
- соответствие качества предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания;
- порядок оказания муниципальных услуг;
- порядок контроля за выполнением муниципального задания;
- требования к отчетности о выполнении муниципального задания;
- анализ финансового обеспечения муниципального задания;
- проверка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципального задания на предоставление услуг;
- организация и ведения бухгалтерского учета;
- проверка реализации порядка размещения информации муниципальным бюджетным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

На 2019 год заключено Соглашение от 11.01.2019 №б/н «О предоставлении субсидии из бюджета городского поселения город Россошь муниципальному бюджетному учреждению городского поселения город Россошь на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на сумму 117 852,4 тыс. рублей. Согласно дополнительного соглашения скорректирован размер субсидии в сумме 119 704,3 тыс. рублей. В Соглашении определены сроки (графики) предоставления субсидии.

На 2020 год заключено Соглашение от 09.01.2020 №б/н «О предоставлении субсидии из бюджета городского поселения город Россошь муниципальному бюджетному учреждению городского поселения город Россошь на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на сумму 121 861,5 тыс. рублей. В Соглашении определены сроки (графики) предоставления субсидии.

Выборочной проверкой своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг нарушений не установлено.

В целом установлено, что основные задачи, поставленные перед МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» для достижения основных целей муниципального задания - выполняются в полном объеме.

5. Организационные работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд Учреждения осуществлялась выборочным методом по контрактам (договорам), по документам, представленных Учреждением, а также по информации, размещенной в ЕИС.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика согласно плана-графика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

- Организация работ по размещению заказов в период с 01.01.2019 по настоящее время возложена на заместителя директора Гревцева Андрея Николаевича согласно Приказу от 01.01.2019 №3 «О назначении контрактного управляющего», уполномоченного использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий заместитель директора Гревцев Андрей Николаевич прошел обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 362404733702 регистрационный № КС-23-1013/2016.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе план-график размещения заказов на 2019 финансовый год и на 2020 финансовый год, план закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с частью 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

В соответствии с частью 8 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

На 2019 год – лимиты до Заказчика доведены **21.12.2018**, о чем свидетельствует справка – уведомления №6448 о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на 2019 год утвержден **11.01.2019**. Таким образом, установленный ч. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов истек **25.01.2019**. План закупок на 2019 год утвержден директором Учреждения **25.01.2019** Приказом от 25.01.2019 № 4.

Согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Учитывая, что первоначальная версия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2019 год плановый период 2020 и 2021 годов утверждена директором Учреждения **25.01.2019**, установленный ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **30.01.2019**.

Фактически обязанность заказчика исполнена, План закупок на 2019 финансовый год размещен в единой информационной системе **25.01.2019**. Последняя версия уточненного плана закупок на 2019 год утверждена директором Учреждения **22.01.2020** и размещена на сайте **25.01.2020**. Нарушений ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Частями 1, 2, 11 ст.21 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с [ч. 10 ст. 21](#) Закона № 44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных, нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок, товаров, работ, услуг». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен Учреждению **21.12.2018**, план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на 2019 год утвержден **11.01.2019**, установленный ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ **срок для утверждения плана-графика закупок истек 25.01.2019**. **Фактически обязанность исполнена Заказчиком 28.01.2019. Выявлено нарушение ч.10 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ.**

В соответствии с ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты его утверждения. Учитывая, что план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден Заказчиком **28.01.2019**, установленный ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **31.01.2019**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **28.01.2019**, то есть в пределах предусмотренного законом срока. Последняя версия уточненного плана-графика на 2019 год утверждена директором Учреждения **23.01.2020** и размещена на сайте **24.01.2020**. Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

На 2020 год – лимиты до Заказчика доведены **21.12.2018**, о чем свидетельствует справка – уведомления №7122 о лимитах бюджетных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Ст.17 Закона № 44-ФЗ утратила силу с 1 октября 2019 года (Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ), была введена новая редакция статьи 16 Закона № 44-ФЗ, согласно которой планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с [ч. 5 ст. 16](#) Закона № 44-ФЗ **план-график** формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете и в соответствии с [ч.7 ст.16](#) Закона № 44-ФЗ утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в Постановлении Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и

исполнение обязательств был доведен учреждению **27.12.2019**, план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на 2020 год утвержден **30.12.2019**, установленный ч.7 ст.16 Закона 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика закупок **истек 21.01.2020**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **15.01.2020**.

6. Проверка соблюдения Заказчиком требований законодательства Российской Федерации при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выбранные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

1. В соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях", а также услуг центрального депозитария;
2. В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 30.06.2019), триста тысяч рублей (до 30.06.2020). При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать **два миллиона рублей** или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком в сумме не превышающей два миллиона рублей.
3. В соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по оказанию услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).
4. В соответствии с п.25 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ признание определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся в соответствии с частями 1 и 7 статьи 55, частями 1, 2 и 5 статьи 55.1, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, пунктом 1 части 14 статьи 82.1, частями 18 и 19 статьи 83, частями 26 и 27 статьи 83.1 настоящего Федерального закона. При этом контракт заключается в соответствии с требованиями части 5 настоящей статьи.
5. В соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключение контракта у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.
6. В соответствии с гл.3 Закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения запроса котировок - способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором информация о закупаемых для обеспечения государственных или муниципальных нужд товарах, работах или услугах сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в единой информационной системе извещения о проведении запроса котировок и победителем запроса котировок признается участник закупки, предложивший наиболее низкую цену контракта, наименьшую сумму цен единиц товаров, работ, услуг.

7. В соответствии со ст.59 Закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения аукциона в электронной форме (электронным аукционом), при котором информация о закупке сообщается заказчиком неограниченному кругу лиц путем размещения в единой информационной системе извещения о проведении такого аукциона и документации о нем, к участникам закупки предъявляются единые требования и дополнительные требования, проведение такого аукциона обеспечивается на электронной площадке ее оператором.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2019 году составил 56 874 657,28 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2019 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2018 году.

При проведении конкурентных процедур в 2019 году установлены закупки, в ходе которых получено снижение цены от 0% до 80%. Экономия бюджетных средств составила 6 844 747,50 рублей.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в первом полугодии 2020 году составил 33 070 716,71 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2020 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2019 году.

При проведении конкурентных процедур в первом полугодии 2020 года установлены закупки, в ходе которых получено снижение цены от 0% до 73%. Экономия бюджетных средств составила 5 851 309,60 рублей.

7.Соблюдение правового акта об осуществлении закупок, принятого в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в соответствии с требованиями статьи 15 Закона о контрактной системе.

В первом полугодии 2020 года Учреждением осуществлялись закупки в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ.

Требованиями Федерального закона № 321-ФЗ от 03.07.2016 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» статья 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) дополнена частью 2.1, предусматривающей, что бюджетные учреждения осуществляют закупки в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ, за исключением федеральных государственных унитарных предприятий, имеющих существенное значение для обеспечения прав и законных интересов граждан Российской Федерации, обороноспособности и безопасности государства, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации по согласованию с Администрацией Президента Российской Федерации, а также за исключением закупок, осуществляемых в течение года в соответствии с правовым актом,

предусмотренным частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ), принятым государственным, муниципальным унитарными предприятиями и размещенным до начала года в единой информационной системе:

- 1) За счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;
- 2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного предприятия, за исключением случаев исполнения предприятием контракта, заключенного в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 3) без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Пункт 3 введен Федеральным законом от 07.06.2017г. №108 «О внесении изменений в статьи 1 и 8 Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и статьи 15 и 112 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» в редакции Федерального закона от 29.06.2018г. №174-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7. Анализ организации, порядка и достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета.

Проведена проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Штат отдела бухгалтерского учета состоит из 8 человек.

Бухгалтерский учет в МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется по видам финансового обеспечения:

- деятельность осуществляется за счет средств соответствующего бюджета;
- денежных средств от оказания услуг.

Система бухгалтерского учета состоит из Учетной политики для целей бухгалтерского учета, Учетной политики для целей налогообложения, текста рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год утверждена приказом директора МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» **от 10.01.2019 №35**; учетная политика для целей налогообложения на 2019 год утверждена приказом директора МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» **от 10.01.2019 №35а**.

Утверждение учетной политики на 2019 год с изменениями и приложениями должно было произойти не позднее 29 декабря 2018 года.

Таким образом, к нарушению требований законодательства относится несоблюдение срока утверждения учетной политики, действующей с нового финансового года, то есть позднее 31 декабря (последнего рабочего дня) года, предшествующего ее применению.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год утверждена приказом директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» от 30.12.2019 №1204, внесены дополнения приказом от 29.05.2020 №531; учетная политика для целей налогообложения на 2020 год утверждена приказом директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» от 30.12.2019 №1205.

Учетная политика должна формироваться исходя из особенностей структуры учреждения, отраслевых и иных особенностей его деятельности, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также СГС «Учетная политика», учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений.

С 01.01.2019 единые требования к формированию учетной политики, её утверждению и внесению изменению в учетную политику для организаций государственного сектора установлены СГС «Учетная политика». Кроме того, разработаны Методические указания по применению данного стандарта (далее – Методические указания № 02-06-07/62480).

При проверке учетной политики был установлен формальный подход к ее составлению без учета специфики уставной деятельности и неприменение на практике закрепленных способов учета (прописано о том, что в штате есть переводчики, обособленные подразделения и прочие моменты, не относящиеся к Учреждению), что свидетельствует о фактическом отсутствии учетной политики, применимой к деятельности МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство».

Начиная с 2019 года учетную политику Учреждения необходимо публиковать в сети «Интернет» на своем официальном сайте. Нарушено обеспечение публичного раскрытия основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета (п.9 СГС «Учетная политика»).

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим блокам:

- бухгалтерия (блок составления сводных регистров бюджетного учета, баланса учреждения и бюджетной отчетности) «1С:Предприятие 8.3»;

- с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
 - передача бухгалтерской отчетности учредителю;
 - передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
 - передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
 - размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- участок по начислению заработной платы – программа «1С:Предприятие 8.3 «Зарплата+Кадры».

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета в учреждении операции формируются в базах данных используемого продукта.

Регистры бухгалтерского учета содержат реквизиты и показатели, предусмотренные Методическими указаниями по применению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года №52н.

Распечатка учетных регистров осуществляется в следующем порядке:

- первичные документы – в день составления (осуществления операции);
- журналы операций, главная книга – ежемесячно;
- прочие регистры по мере необходимости.

По мере истечения каждого отчетного месяца первичные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указываются: наименование учреждения, название, порядковый номер папки, отчетный период - год и месяц.

Первичные документы, принимаемые к учету, соответствуют унифицированным формам первичных учетных документов в соответствии с приложением 2 к приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года №52н, а также формам документов, установленных для внутренней бухгалтерской отчетности в учреждении.

В учреждении установлена журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (программы 1С:Предприятие 8.3).

Бюджетный учет осуществляется по следующим журналам операций:

- Журнал №1 операций по счету «Касса»;
- Журнал №2 операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал №3 операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал №6 операций расчетов по оплате труда;
- Журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 операций по прочим операциям;
- Главная книга.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, листы пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. **Главная книга за период 2019 год не прошнурована, не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.**

Законодательством РФ установлены нормы, регламентирующие весь процесс документооборота организации - от создания документов до сдачи их на хранение в архив.

Установлено, что в МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» отсутствует Положение о делопроизводстве, на основании которого должны действовать ответственные за делопроизводство сотрудники, и устанавливается порядок ведения делопроизводства и документооборота на Учреждении. Нет единого разработанного фирменного бланка установленной формы, каждый отдел работает на своем бланке, тексты документов печатаются разными видами и размерами шрифтов, приказы не регистрируются по порядку номеров в пределах календарного года, а также каждый массив разновидностей приказов (по основной деятельности, по личному составу, административно-хозяйственным вопросам) не регистрируется отдельно, не имеет собственной валовой нумерации (ГОСТ Р 7.0.97-2016 «СИБИД. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»).

Делопроизводство и документооборот есть в любой организации или предприятии, независимо от того, какую форму собственности они имеют. От того, насколько рационально и эффективно организованы эти виды деятельности, зависит и скорость обмена информацией с внешними корреспондентами, и скорость прохождения управленческих сигналов внутри организации.

8. Проверка учета операций с безналичными денежными средствами.

Проверка проведена выборочным способом. Исследованы первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.19 по 30.06.20. Выборочно проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами. Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций №2. Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам.

Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. *Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.*

9. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3. Расчеты с подотчетными лицами учитывались на счете х.208.00000 «Расчеты с подотчетными лицами» Для проведения проверки были предоставлены журнал операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

В нарушение пункта 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, ***документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.***

Выдача денежных средств под отчет осуществлялось на основании письменного заявления получателя, с указанием назначения средств, с разрешительной визой руководителя учреждения. В заявлении подотчетное лицо приводит обоснование и расчет сумм, выдаваемых под отчет. По расходам на хозяйственные нужды указывается стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением ***несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете:***

- по авансовому отчету №8 от 14.02.2019 принят к оплате товарный чек от 30 декабря 2018 года;
- в июне 2020 года приняты к оплате товарные чеки за май 2020 года.

Выявлено несоответствие записей в авансовых отчетах и журналах операций, главной книге или других регистрах - в авансовых отчетах №05 от 08.02.2019, №06 от 14.02.2019, №07 от 14.02.2019, №08 от 14.02.2019 стоит перерасход средств в размере 10 941,50 рублей, которого по факту не было.

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетах, чекам, билетам, квитанциям) суммам, отражены в авансовых отчетах, установлено, что большая часть чеков нечитаемая, что

может расцениваться как отсутствие оправдательных документов, и как следствие – последующим доначислением НДС/Л, страховых взносов и пр.

Выявлено наличие фактов нецелевого использования средств.

В ходе проверки установлено, что подотчетным лицом произведены расходы, полностью несоответствующие целям, определенным для выполнения муниципального задания:

– авансовый отчет №49 от 04.06.2019 в товарном чеке №26 от 16 мая 2019 г. отражена закупка конфет (сумма 1 165,00 рублей);

– авансовый отчет №73 от 15.10.2019 в товарном чеке б/н от 03 октября 2019 г. отражена закупка букета цветов (сумма 1 460,00 рублей).

Также произведена оплата закупок, оформленных на физическое лицо:

- авансовый отчет №77 от 11.11.2019 – в качестве оправдательного документа приложен договор на поставку товара №203 от 01.11.2019, оформленный на Дудукало Алексея Сергеевича (сумма 600,00 рублей);

авансовый отчет №83 от 03.12.2019 – в качестве оправдательного документа приложен договор на поставку товара №208 от 12.11.2019, оформленный на Дудукало Алексея Сергеевича (сумма 240,00 рублей).

Согласно данным баланса ф. 0503130 и главной книге за 2019 год по состоянию на 01 января 2020 года по счету х.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не числится кредиторская задолженность и на 01 января 2020 года по счету х.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не числится дебиторская задолженность.

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

10. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2019 год, первое полугодие 2020 года. Записи в журнал №4 производятся на основании первичных документов. Все данные первичных документов в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами №2, расхождения не установлены.

По данным годового отчета за 2019 год на 01.01.2020 имелась дебиторская задолженность 6 593 185,73 руб. (по КФО 4 – 4 646 573,00 рублей - Администрация г.п.г. Россошь; по КФО 2 – 1 946 612,73 рублей - задолженность за оказанные услуги и работы сторонним лицам и организациям)

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 5 444 164,96 руб., а именно:

по КФО 4 – 4 569 310,03 рублей; по КФО 2 – 874 854,93 рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503769).

Кредиторская задолженность погашена 2020г. полностью.

По состоянию на 01.07.2020 имеется кредиторская задолженность по КФО4 в сумме 11 423 842,24 руб.:

- задолженность по зарплате – 2 677 258,56 рублей;

- задолженность по налогам – 2 010 759,13 рублей;

- по удержаниям по оплате труда – 103 035,86 рублей;

- задолженность за связь – 47 722,98 рублей (ООО «Квант-Телеком», ПАО «Мегафон», ПАО «МТС»);

- транспортные услуги – 1 057,00 рублей (ООО «Деловые линии»);

- за коммунальные услуги – 85 931,54 (ООО «РКС», ООО «Газпром межрегионгаз Воронеж»);

- за услуги, работы по содержанию имущества – 259 553,27 рублей (ООО РОПС, ИП Рыбалкин А. Н., ИП Подпороинов, МУП «Коммунальник»);

- по прочим работам, услугам, требованиям – 565 176,00 рублей (ИП Маркова Н. В., МУП «Теплосеть», ООО «Учпрострой», ООО «БелАгроСервис»);
- за приобретение материалов – 5 492 582,23 рублей (ИП Колесникова Т. В., ИП Пушкарский В. В., ИП Дроздов Н. И., ООО «Россошанское ДРСУ», ООО «Воронежзнак», ООО «Воронежкомплект», ООО «Зион», ИП Беляев А. О.);
- приобретение ОС – 180 435,00 (ИП Крюков И. В., ООО «Авгит инструмент», ООО АСК «БелАгроСервис»);
- пеня 330,58 рублей.

Кредиторская задолженность по КФО 2 составляет 285 206,28 рублей:

- задолженность по зарплате – 55 614,77 рублей;
- задолженность по налогам – 99 818,98 рублей;
- по удержаниям по оплате труда – 382,29 рублей;
- задолженность за связь – 3 051,00 рублей (ООО «Квант-Телеком»);
- за коммунальные услуги – 85 931,54 (ООО «РКС», ООО «Газпром межрегионгаз Воронеж»);
- за услуги, работы по содержанию имущества – 10 118,89 рублей (ООО «Защита», ООО «ЭлитСервис»);
- по прочим работам, услугам – 16 938,75 рублей;
- за приобретение материалов – 99 011,00 рублей (ИП Чекмезова, ООО «Альянс Ойл»);
- пеня 270,60 рублей.

Дебиторская задолженность по КФО 4 – 77 217 856,00 рублей – Администрация г.п.г. Россошь

Дебиторская задолженность по КФО 2 – 509 793,38 рублей:

- 253 050,00рублей (НП «Хоккейный клуб Россошь»;
- задолженность за оказанные услуги и работы сторонним лицам и организациям – 256 743,38 рублей (МУП «Теплосеть», ООО «АвтоТрейд», ИП Черницина Е. П.)

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

11. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

В проверяемом периоде выборочно проверена обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Проверкой правильности и законности начисления заработной платы установлено, что заработная плата работникам МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» в проверяемом периоде начислялась на основании:

- коллективного договора на 2017-2019 гг., с изменениями от 06.07.2017 №1, от 21.05.2018 №2, от 03.10.2018 №3, от 09.08.2019 №4, от 11.05.2019 №5;
- коллективного договора на 2020-2022гг. с изменением от 24.03.2020 №1;
- положения об оплате труда, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россошь от 31.07.2014 №524;
- штатного расписания №6 на 2018 год, утвержденного приказом №791 от 05.09.2018;
- штатного расписания №1 на 2019 год, утвержденного приказом №121 от 01.02.2019;
- штатного расписания №2 на 2019 год, утвержденного приказом №241 от 05.03.2019;
- штатного расписания №3 на 2019 год, утвержденного приказом №461 от 07.05.2019;
- штатного расписания №1 на 2019 год, утвержденного приказом №981 от 08.10.2019;
- штатного расписания №1 на 2020 год, утвержденного приказом №43 от 09.01.2019;
- штатного расписания №2 на 2019 год, утвержденного приказом № 231 от 02.03.2019;
- табелей учета использования рабочего времени;

- приказов о приеме и увольнении работников;
- приказов о доплатах и премиях;
- расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.
- прочих документов.

Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в Учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор с изменениями №1, 2, 3, 4, 5 на с 2017-2019 гг. и подписанный работодателем и представителем работников, который прошел регистрацию в Департаменте труда и занятости населения Воронежской области 13.04.2017, регистрационный номер 503к и Коллективный договор на 2020-2022 гг. с изменением №1, подписанный работодателем и представителем работников, который прошел регистрацию в Департаменте труда и занятости населения Воронежской области 14.02.2020, регистрационный номер 206к.

В пункте 6.4 Коллективного договора прописано: «При уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск ИТР и служащим выплачивать единовременное пособие по основному месту работы в размере согласно распоряжению директора.....». Понятие «единовременное пособие» в данном случае используется некорректно, так как данная выплата является своеобразным поощрением сотрудников, а не социальной выплатой.

Штатные расписания на 2018-2020 гг. утверждены приказами директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» и согласованы с главой администрации г.п.г. Россошь.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, 25 числа текущего месяца и 10 числа следующего за отчетным месяцем.

Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в неустановленные сроки не выявлено.

Количество штатных единиц работников работникам МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство»:

- на 01.01.2020 - 269,5 шт. ед.;
- на 01.07.2020 - 270,75 шт. ед.

Средняя численность работников за 2019 год составила 241 чел., внешних совместителей нет.

Средняя численность за 1 полугодие 2020 года составила 237 чел., внешних совместителей нет.

Фонд оплаты труда работников МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» составил:

- за 2019 год - 59 193 958,01 руб.;
- за первое полугодие 2020 года - 30 521 664,98 руб.

Фонд оплаты труда работников включает в себя базовый фонд оплаты труда и выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

К выплатам компенсационного характера относятся:

- оплата работы в праздничные и выходные дни;
- оплата сверхурочных часов;
- доплата за работу в ночное время;
- оплата больничного листа за счет работодателя;
- доплата за совмещение;
- доплата за сложность;
- доплата за руководство бригадой;
- доплата за добровольную пожарную дружину;
- выплата пособия по уходу за ребенком до 3-х лет;
- выплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

К стимулирующим выплатам относятся:

- надбавка за выслугу лет;
- доплата за интенсивность;
- доплата за классность;
- премия разовая;

- премия за год;
- материальная помощь к отпуску;
- материальная помощь социального характера;
- социальный оплачиваемый отпуск;
- компенсация спецпитания в денежной форме (молоко).

Фонд оплаты труда работников списочного состава за 2019 год составил 59 193 958,01 руб., по договорам гражданско-правового характера – 414 003,47 руб. Внешних совместителей нет.

Табл.№8

рублей

2019год	Фонд оплаты туда всего	КФО-2	КФО-4
Всего	59 193 658,01	5 201 377,03	53 992 580,98
В том числе			
Оплата по окладам	36 017 648,52	3 347 981,91	32 669 666,61
Компенсационные выплаты:	5 150 803,75	483 471,99	4 667 331,76
Оплата праздничные и выходные дни	2 056 413,10	146 879,72	1 909 533,38
Оплата сверхурочных часов	421 462,13	4 606,29	416 855,84
Оплата за работу в ночное время	394 389,37	56 328,84	338 060,53
Больничный за счет работодателя	224 265,20	15 184,39	209 080,81
Доплата за совмещение	1 740 863,27	258 784,04	1 482 079,23
Доплата за сложность	96 361,24	0,00	96 361,24
Доплата за руководство бригадой	76 921,67	0,00	73 921,67
Доплата за добровольную пожарную дружину	111 227,27	0,00	111 227,27
Пособие по уходу за ребенком до 3х лет	17 217,00	1 688,71	15 528,29
Компенсация при увольнении	11 683,50	0,00	11 683,50
Стимулирующие выплаты:	18 025 505,74	1 369 923,13	16 655 582,61
Надбавка за выслугу лет	5 557 243,13	288 168,29	5 269 074,84
Интенсивность	9 908 837,03	881 302,64	9 027 534,39
Классность	787 080,84	30 012,33	754 068,51
Премия разовая	346 877,62	30 475,00	316 402,62
Премия за год	26 000,00	5 750,00	20 250,00
Материальная помощь к отпуску	578 916,44	31 392,00	547 525,44
Материальная помощь соц.характера	387 267,00	46 216,00	341 051,00
Компенсация спецпитания в денежной форме (молоко)	421 674,51	56 607,87	365 066,64
Социальный оплачиваемый отпуск	14 609,17	0,00	14 609,17

Фонд оплаты труда работников списочного состава за 1 полугодие 2020 года составил 30 521 644,98 рублей, по договорам гражданско-правового характера - 47 972,30 рублей. Внешних совместителей нет.

Табл.№9

рублей

1 полугодие 2020 года	Фонд оплаты труда всего	КФО-2	КФО-4
Всего	30 521 644,98	1 434 318,77	29 087 346,21
В том числе			
Оплата по окладам	18 472 750,82	852 253,48	17 620 497,34
Компенсационные выплаты:	2 524 860,84	114 414,34	2 410 446,50
Оплата праздничные и выходные дни	1 250 919,71	55 991,56	1 194 928,15
Оплата сверхурочных часов	132 343,96	0,00	132 343,96
Оплата за работу в ночное время	194 062,05	16 156,83	177 905,22
Больничный за счет работодателя	87 540,42	0,00	87 540,42
Доплата за совмещение	669 443,25	37 765,95	631 677,30

Доплата за сложность	50 040,35	0,00	50 040,35
Доплата за руководство бригадой	50 743,06	0,00	50 743,06
Доплата за добровольную пожарную дружину	71 768,04	0,00	71 768,04
Пособие по уходу за ребенком до 3х лет	18 000,00	4 500,00	13 500,00
Компенсация при увольнении	0,00	0,00	0,00
Стимулирующие выплаты:	9 524 053,32	467 650,95	9 056 402,37
Надбавка за выслугу лет	3 074 855,11	113 784,66	2 961 070,45
Интенсивность	5 447 660,30	289 071,20	5 158 589,10
Классность	63 928,29	17 199,00	46 729,29
Премия разовая	435 076,00	12 942,00	422 134,00
Премия за год	0,00	0,00	0,00
Материальная помощь к отпуску	105 428,40	0,00	105 428,40
Материальная помощь соц.характера	200 821,00	19 966,00	180 855,00
Компенсация спецпитания в денежной форме (молоко)	189 178,38	14 688,09	174 490,29
Социальный оплачиваемый отпуск	7 105,84	0,00	7 105,84

Средняя заработная плата за 2019 год составила 19 966,00 рублей,
за первое полугодие 2020 года - 20 868,00 рублей.

Начисление и выплата премий работникам производилась по приказам директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство».

Документами для начисления заработной платы лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера, являются договоры и акты выполненных работ. В 2019 году выплаты по договорам гражданско-правового характера составили 414 003,47 рублей, в первом полугодии 2020 года – 247 972,30 рублей.

Начисления заработной платы ведется в унифицированной форме расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504401.

Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Взносы на обязательное пенсионное страхование перечисляются в день выплаты заработной платы.

В ходе проверки установлено, что годовой фонд оплаты труда Учреждения не превышен. Так при плане годовой фонд оплаты труда Учреждения согласно штатным расписаниям – 59 193 958,01 рублей, фактически исполнен в сумме 59 193 958,01 рублей.

Табл. №10

	По плану ПХД	По факту	рублей Отклонения (+,-)
2019 год			
Оплата труда всего	59 193 958,01	59 193 958,01	0,00
КФО 4	53 992 580,98	53 992 580,98	0,00
КФО 2	5 201 377,03	5 201 377,03	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	17 647 068,77	17 685 851,30	+38 782,53

2020 год			
Оплата труда всего	30 842 698,00	30 521 664,98	-321 033,02
КФО 4	28 162 490	29 087 346,21	+924 856,21
КФО 2	2 680 208	1 434 318,77	-1 245 889,23
Начисления на выплаты по оплате труда	9 314 495,00	9 126 137,34	-188 357,66

Для начисления заработной платы используется программа «1С. Зарплата и кадры бюджетного учреждения». В целях обеспечения сохранности электронных данных по начислению заработной платы производится еженедельно сохранение резервных копий баз данных на сервере учреждения.

Начисленная заработная плата по видам начисления отражается в журнале операций №6, расчетные ведомости приложены.

Зарботная плата выплачивается посредством перечисления на банковские карты работников в рамках зарплатного проекта.

Ведутся лицевые счета по форме 0301012.

Начисление за отпуск производится из расчета 12 месяцев.

В ходе контрольного мероприятия проверены приказы по личному составу. В соответствии со статьей 22 ТК РФ работники с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, ознакомлены под роспись.

Выборочным способом проверено начисление заработной платы за январь, март, июнь, сентябрь 2019 года, май 2020 года следующих работников:

- Медведева А.М., директора МБУ г.п.г.Россошь;
- Агарковой Л.Д., главного бухгалтера;
- Петряевой Л.И., старшего бухгалтера;
- Ковалевой Н.Н., начальника отдела кадров;
- Поповой И.В., начальника планового отдела;
- Бугаева С.А., электромонтера 2 уровня 6 разряда;
- Аглямовой О.В., дорожной рабочей 2 уровня 4 разряда;
- Макушина Е.С., дорожного рабочего 2 уровня 6 разряда;
- Кокоткиной Н.Н., рабочей зеленхоза 2 уровня 5 разряда;
- Петрова А.А., рабочего зеленхоза 2 уровня, 6 разряда;
- Хорошиловой О.И., рабочей зеленхоза 2 уровня 5 разряда;
- Крочака В.С., машиниста автогрейдера ТС 14.02;
- Кудохова О.К., тракториста МТЗ-82;
- Рябошлык Е.А., администратора гостиницы;
- Арбузова А.В., мастера горсвета;
- Кулешова В.А., мастера отдела ритуальных услуг;
- Брусиловской Ю.Ю., штукатур 2 уровня 5 разряда;
- Корсунова А.И., сторожа стадиона «Спартак»;
- Тищенко А.М., сторожа тепличного хозяйства.

Проверялись начисления по окладу, за выслугу лет, за интенсивность, сверхурочные, праздничные и выходные, за совмещение, за сложность, за увеличенный объем работ, ночные, компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск, классность, единовременные выплаты, материальная помощь, доплаты за добровольную пожарную дружину, компенсация спецпитания в денежной форме (молоко).

Все доплаты производились на основании приказов директора МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» на определенную дату, но без номеров. Некоторые приказы оформлены некорректно, во многих приказах допущено отсутствие подписей, исправления, внесенные вручную.

В ходе проверки было выявлено следующее.

В январе 2019 года была начислена доплата Петрову А.А., рабочему зеленхоза 2 уровня 6 разряда, за руководство бригадой в размере 15% от основного оклада в сумме 1 870,44 руб., а по приказу б/н от 09.01.2019г. доплата должна составлять 10% от основного оклада 1246,96 руб. Переплата составила 623,48руб.

В июне 2020 года по приказу б/н от 22.06.2020 года выплачена стимулирующая выплата за увеличенный объем выполняемых работ по проведению анализа работы учреждения за 2-й квартал 2020 года работникам планово-экономического отдела в сумме 3 600,00 рублей:

- Поповой И. В., начальнику отдела - 1200,00 рублей;*
- Щеткиной Т. А., старшему экономисту - 1200,00 рублей;*
- Трухачевой С. А., экономисту - 1200,00 рублей.*

В обязанности начальника планово-экономического отдела по должностной инструкции входит: «Осуществлять руководство проведением комплексного экономического анализа всех видов деятельности предприятия и разработкой мероприятий по эффективному использованию капитальных вложений, материальных и финансовых ресурсов, повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, непроизводительных ресурсов».

В должностных инструкциях экономиста прописано: «Осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений, выявляет резервы производства, разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов, а также выявлению возможностей дополнительного выпуска продукции».

Стимулирующая выплата за проведение анализа работы учреждения за 2-й квартал 2020 года, входящего в должностные обязанности работников планово-экономического отдела, не правомерна.

За период работы с 01.05.2020 по 30.06.2020 согласно приказу б/н от 30.04.2020 произведена доплата сторожам стадиона «Спартак», далее по тексту приказа: «за выполнение работ, не входящих в основные должностные обязанности: полив футбольного поля, уборка спортивной универсальной площадки, уборка душевых, туалета, содержание здания АБК в надлежащем состоянии:

- Бражиной Л. Д. - 20% от основного оклада;*
- Гакис О. В. - 20% от основного оклада;*
- Корсунову А. И. - 20% от основного оклада;*
- Лангавой В.Н. - 20% от основного оклада».*

Должностные обязанности сторожа стадиона «Спартак» по должностной инструкции:

- «- убирает территорию стадиона (листву, мусор и др.);*
- проводит санитарную гигиеническую уборку душевых и санузлов;*
- содержит помещение, в котором он находится во время дежурства в надлежащем санитарном состоянии;*
- содержит территорию охраняемого объекта в надлежащем санитарном состоянии;*
- в теплый период года осуществляет полив газонов и клумб, находящихся на территории».*

Всего за период с 01.05.2020 по 30.06.2020 составила 13 123,73 рублей:

- Бражиной Л. Д. - 2 801,58 руб.;*
- Гакис О. В. - 2 917,27 руб.;*
- Корсунову А. И. - 3 765,10 руб.;*
- Лангавой В.Н. - 3 639,78 руб.*

Выплата не правомерна.

Выявлено, что согласно ведомостям начисления заработной платы производилось «доначисление за сотовый телефон». Данные расходы не подтверждены документально и экономически НЕ

обоснованы (не связаны с производственной необходимостью). Затраты обосновывают (письма Минфина №03-03-06/2/178 от 13.10.2010, Минздравсоцразвития №2538-19 от 06.08.2010):

- должностной инструкцией — в ней указывают, что при выполнении работы требуется использовать мобильный телефон и, соответственно, услуги мобильного оператора;
- трудовым договором — в нем указывают размер и порядок компенсации издержек;
- договором с мобильным оператором — в нем подтверждают регистрацию номера телефона за конкретным служащим;
- счетами за связь — в них указывается сумма затрат.

Табл. №11

Период	Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
Январь 2019 года	Гончаров С.А.	Диспетчер горсвет	345,00
	Берестова С.А.	Зав.гостиницей	460,00
	Кулешов В.А.	Мастер ОРУ	460,00
	Зинченко В.Г.	Зам.нач.вспомогат.служб	345,00
Февраль 2019 года	Гончаров С.А.	Диспетчер горсвет	345,00
	Берестова С.А.	Зав.гостиницей	460,00
	Кулешов В.А.	Мастер ОРУ	460,00
	Зинченко В.Г.	Зам.нач.вспомогат.служб	345,00
Май 2019 года	Варава М.Г.	Зав.теплицей	1 207,00
	Варава Н.С.	Рабочая зеленхоза 2 ур. 6 разряда	1 207,00
Август 2019 года	Варава Н.С.	Рабочая зеленхоза 2 ур. 6 разряда	230,00
Итого			5 864,00

12. Учет и списание ГСМ в учреждении.

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту - ГСМ) в 2019 году и 1 полугодии 2020 года осуществлялся по счету х.10533000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения». Движение ГСМ отражалось в журнале операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Нормы расхода горюче-смазочных материалов (ГСМ) разработаны экономическим отделом организации и утверждены приказом руководителя. Ежегодно приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам ГСМ, ее величина.

Табл. №12

	Приобретено		Израсходовано		Остаток на конец периода	
	К-во, л	Сумма, руб.	К-во, л	Сумма, руб.	К-во, л	Сумма, руб.
2019 год						
КФО 4						
Бензин А-92	163 178,320	6 939 755,21	147 887,070	6 323 517,84	15 291,250	616 237,37
Бензин А-95	6 755,820	301 279,20	6 312,750	283 556,40	443,070	17 722,80
Бензин Регуляр-92	20 364,520	892 984,20	20 364,520	892 984,20	0,000	0,00

Диз.топливо	220 976,210	9 867 629,96	201 713,120	9 008 251,32	19 263,090	859 378,64
Диз. Топливо летнее	11 923,770	518 684,00	11 923,770	518 684,00	0,000	0,00
Итого	423 198,640	18 520 332,57	388 201,230	17 026 993,76	34 997,410	1 493 338,81
КФО 2						
Бензин А-92	3 746,410	156 904,41	3 406,450	143 204,03	339,960	13 700,38
Бензин А-95	7 624,560	339 929,83	7 029,880	316 142,63	594,680	23 787,20
Бензин Регуляр-92	401,870	16 983,70	401,870	16 983,70	0,000	0,00
Диз.топливо	1 401,830	51 598,92	1 401,830	51 598,92	0,000	0,00
Итого	13 174,670	565 416,86	12 240,030	527 929,28	934,640	37 487,58
Всего	436 373,310	19 085 749,43	400 441,260	17 554 923,04	35 932,050	1 530 826,39
1 полугодие 2020 года						
КФО 4						
Бензин А-92	77 951,710	3 315 060,80	93 242,960	3 931 298,17	0,000	0,00
Бензин А-95	3 343,460	150 383,16	3 786,530	168 105,96	0,000	0,00
Диз.топливо	96 872,690	4 331 839,77	116 135,78	5 191 218,41	0,000	0,00
Итого	178 167,860	7 797 283,73	213 165,270	9 290 622,54	0,000	0,00
КФО 2						
Бензин А-92	1 858,550	78 214,10	2 198,510	91 914,48	0,000	0,00
Бензин А-95	3 746,550	169 293,35	4 341,230	193 080,55	0,000	0,00
Итого	5 605,100	247 507,45	6 539,740	284 995,03	0,000	0,00
Всего	183 772,96	8 044 791,18	219 705,010	9 575 617,57	0,000	0,00

ГСМ списываются по акту списания материальных запасов (ф.0504230), во всех актах отсутствует заключение комиссии.

Заправка автомобилей и спецтехники в МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» производится по лимитированным топливным картам (лимитированные - какое-то количество топлива вносится на карту с целью последующей его выдачи владельцу карты ограниченным литражом на определенный период времени – день, неделю, месяц).

Произведена выборочная проверка оформления путевых листов за январь 2019г., июнь 2019г., декабрь 2019г., март 2020г.

Учет путевых листов ведется в специальном журнале - типовая межотраслевая форма №8, утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78.

Путевые листы на легковой транспорт применяются по форме №3 (утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78 с изменениями в соответствии с приказом Минтранса России от 18.01.2017 №17).

Путевые листы на грузовой транспорт применяются по форме №4-С (утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78 с изменениями в соответствии с приказом Минтранса России от 18.01.2017 №17).

Эти формы путевых листов, применяемые в Учреждении, не закреплены в учетной политике учреждения.

В ходе проверки правильности оформления путевых листов (Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов заполнения путевых листов» с изменениями и дополнениями от 18.01.2017, от 07.10.2017, от 21.12.2018) выявлены следующие нарушения:

- неполные сведения о юридическом лице, а именно не указана организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица;
- неполные сведения о транспортном средстве (не указан тип транспортного средства и модель транспортного средства);
- на некоторых путевых листах отсутствуют показания спидометра, одометра (полные км пробега) при выезде и при возвращении;
- путевые листы на легковой транспорт выданы на месяц (с 01.03.2019г. путевой лист оформляется строго на смену или на рейс, в зависимости от того, что длительнее; в путевом листе, выданном сроком больше чем на день, необходимо прописывать по каждой поездке ее дату и время, показания одометра, отметки о медосмотре и техническом состоянии автомобиля (Письмо Минтранса от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ);
- не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ;
- в путевых листах нет даты (число, месяц, год), времени (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства и подписи лица (с расшифровкой), ответственного за техническое состояние автомобиля и выпуск на линию.

В МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» для выполнения производственных нужд использовался личный транспорт с выплатой компенсации за использование личного автомобиля в виде бензина марки АИ92 или АИ95 на основании приказов руководителя учреждения.

Табл. №13

Ф.И.О.	должность	К-во, л Месяц/за период по приказу	Марка автомобиля	Фактически за период	
				К-во за период, л	Сумма, рублей
2019 год					
Беляев А. В.	мастер стадиона «Спартак»	50/600	Лада Приора	215,00	8 681,98
Кулешов В. А.	мастер ОРУ	70/840	Мазда Седан	764,69	33 904,86
Берестова С. А.	зав.гостиницей	70/840	Хюндай Солярис	767,65	32 310,74
Дживанян В. А.	инженер по	200/2 400	Хюндай	2 199,51	100 030,02

	охране ОС		Солярис		
Саврасов Ю. П.	гл.энергетик	150/1 800	Ниссан Альмера Классик	1 680,00	74 595,49
Агаркова Л. Д.	гл.бухгалтер	160/1 920	Хюндай ПХ	1 754,49	79 758,48
Дегтярев А. В.	специалист по охране труда	100/1200	Тойота Королла	1 100,00	48 719,59
Варава М. В.	мастер зелехоза	70/840	ВАЗ 21730	700,00	31 071,83
Итого				9 181,34	409 072,99
1 полугодие 2020 года					
Беляев А. В.	мастер стадиона «Спартак»	50/300	Лада Приора	300,00	12 625,00
Кулешов В. А.	мастер ОРУ	70/420	Мазда Седан	420,00	19 006,60
Берестова С. А.	зав.гостиницей	70/420	Хюндай Солярис	358,85	15 079,10
Дживанян В. А.	инженер по охране ОС	200/1 200	Хюндай Солярис	1 200,00	54 300,00
Саврасов Ю. П.	гл.энергетик	150/900	Ниссан Альмера Классик	840,00	38 019,10
Агаркова Л. Д.	гл.бухгалтер	160/960	Хюндай ПХ	956,27	43 272,15
Дегтярев А. В.	специалист по охране труда	100/600	Тойота Королла	600,00	25 250,00
Варава М. В.	мастер зеленхоза	70/420	ВАЗ 21730	420,00	19 005,00
Итого				5 095,12	226 556,95

Согласно [ст. 188](#) ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества, в том числе ТС, работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) ТС, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного имущества для целей трудовой деятельности.

В ходе проверки установлено отсутствие экономического обоснования затрат, связанных с использованием личного транспорта, что свидетельствует о неоправданном увеличении расходов Учреждения в целях выполнения задач муниципального задания.

Основным документом, подтверждающим расход ГСМ на использование личного транспорта, являются путевые листы.

Путевые листы на личный транспорт выдавались на один месяц с не корректным заполнением - в путевом листе, выданном сроком больше чем на день, не прописывались по каждой поездке ее дата и время, отметки о медосмотре и техническом состоянии автомобиля, не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ (Письмо Минтранса от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ).

13. Учет и списание материалов в учреждении.

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за 2019 год и первое полугодие 2020 года установлено следующее.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2019 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию на основании требования-накладной (ф. 0305006). Однако, *требование-накладная является первичным учетным документом, в большинстве случаев распечатана и подписана на черновиках, а так же отсутствуют порядковые номера на них и имеются пометки с исправлениями.*

Принятые к учету материалы приходятся частично на центральный склад, а также частично напрямую в подотчет материальным лицам по подразделениям учреждения минуя центральный склад.

Списание материальных запасов производилось при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. Поэтому данная информация должна быть отражена в акте. **Во всех актах списания материалов за 2019 год и первое полугодие 2020 года отсутствует заключение комиссии.**

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа директора от 28.2019 б/н проведена инвентаризация нефинансовых активов и финансовых обязательств. По результатам проведенной инвентаризации не выявлены излишки и недостачи.

14. Проверка использования муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса РФ за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

При проведении контрольного мероприятия было проверено:

- наличие производственных, технических, коммунальных и иных зданий и сооружений, а также иного находящегося в муниципальной собственности недвижимого;
- полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества;
- эффективное использование площадей недвижимого имущества.

Фактов продажи коммерческим организациям оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по сниженным ценам и без соответствующего разрешения собственника и оформления этих операций по бюджетному учету не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Основные задачи, поставленные перед МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» для достижения целей муниципального задания в целом выполняются в полном объеме.

2. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» указано: «Учредителем Учреждения является администрация городского поселения город Россошь», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».

3. Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 15](#) Порядка № 86-н обеспечено не в полном объеме.

4. Установлено, что в МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» отсутствует Положение о делопроизводстве, на основании которого должны действовать ответственные за делопроизводство сотрудники, и устанавливается порядок ведения делопроизводства и документооборота на Учреждении. Нет единого разработанного фирменного бланка установленной формы, каждый отдел работает на своем бланке, тексты документов печатаются разными видами и размерами шрифтов, приказы не регистрируются по порядку номеров в пределах календарного года, а также каждый массив разновидностей приказов (по основной деятельности, по личному составу, административно-хозяйственным вопросам) не регистрируется отдельно, не имеет собственной вальной нумерации (ГОСТ Р 7.0.97-2016 «СИБИД. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»).

5. За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств. При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 29.11.2017 № 209н (ред. от 30.11.2018 №246н, от 13.05.2019 №69н), нарушений не выявлено.

В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. №81н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден только на 2019 год, хотя решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018 г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п.5 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 №86н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден только на 2020 год, хотя решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 26.12.2019 г. №292 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» было утверждено на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно п. 5 Раздела 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского поселения город Россошь, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россошь от 23.12.2019г. №1463 План по поступлениям и выплатам формируется отдельно на очередной финансовый год, первый год планового периода и второй год планового периода. В нарушение указанного пункта план финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден только на очередной финансовый год.

По результатам финансового 2019 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам за 2019 г. по субсидии на муниципальное задание по расходам освоены на 100,0%. По итогам первого полугодия 2020 года по расходам освоено на 42,0%.

6. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном органом местного самоуправления. Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» сформированы в соответствии с пунктом 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год и плановый период до 2021года и на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также утверждены до 1 февраля. Нарушений не выявлено.

В нарушение пункта 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания новое муниципальное задание не формировалось при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского поселения город Россошь на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В нарушение п.2.6 и п.3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского поселения город Россошь и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россошь от 19.12.2019г. №1454, копия электронного документа муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений) - 22.01.2020г.

Отчеты о выполнении муниципального задания, формируемые по форме согласно приложению № 2 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, не размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в нарушение п. 3.1 настоящего Положения.

7. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено (утр. силу с 1 октября 2019 года - Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

Выявлено нарушение ч. 10 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ (утр. силу с 1 октября 2019 года - Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

8. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, листы пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций

имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. *Главная книга за период 2019 года не прошнурована, не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.* Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

При проверке учетной политики был установлен формальный подход к ее составлению без учета специфики уставной деятельности и неприменение на практике закрепленных способов учета (прописано о том, что в штате есть переводчики, обособленные подразделения и прочие моменты, не относящиеся к Учреждению), что свидетельствует о фактическом отсутствии учетной политики, применимой к деятельности МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство».

Начиная с 2019 года учетную политику Учреждения необходимо публиковать в сети «Интернет» на своем официальном сайте. Нарушено обеспечение публичного раскрытия основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета (п.9 СГС «Учетная политика»).

Утверждение учетной политики на 2019 год с изменениями и приложениями должно было произойти не позднее 29 декабря 2018 года.

Таким образом, к нарушению требований законодательства относится несоблюдение срока утверждения учетной политики, действующей с нового финансового года, то есть позднее 31 декабря (последнего рабочего дня) года, предшествующего ее применению.

9. Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

10. В нарушение пункта 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением несвоевременно принимаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете.

Выявлено несоответствие записей в авансовых отчетах и журналах операций, главной книге или других регистрах. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетах, чеках, билетам, квитанциям) суммам, отражены в авансовых отчетах, установлено, что большая часть чеков нечитаема, что может расцениваться как отсутствие оправдательных документов, и как следствие – последующим доначислением НДС, страховых взносов и пр.

В ходе проверки установлено, что подотчетным лицом произведены расходы, полностью несоответствующие целям, определенным для выполнения муниципального задания:

– авансовый отчет №49 от 04.06.2019 в товарном чеке №26 от 16 мая 2019 г. отражена закупка конфет (сумма 1 165,00 рублей);

– авансовый отчет №73 от 15.10.2019 в товарном чеке б/н от 03 октября 2019 г. отражена закупка букета цветов (сумма 1 460,00 рублей).

Также произведена оплата закупок, оформленных на физическое лицо:

- авансовый отчет №77 от 11.11.2019 – в качестве оправдательного документа приложен договор на поставку товара №203 от 01.11.2019, оформленный на Дудукало Алексея Сергеевича (сумма 600,00 рублей);

авансовый отчет №83 от 03.12.2019 – в качестве оправдательного документа приложен договор на поставку товара №208 от 12.11.2019, оформленный на Дудукало Алексея Сергеевича (сумма 240,00 рублей).

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

11. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503769). Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

12. Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки не выявлено. Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008, должна применяться унифицированная форма первичной учетной документации, принятая приказом МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52-н, ОКУД 0504421.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Некоторые приказы руководителя Учреждения оформлены некорректно, во многих приказах допущено отсутствие подписей, исправления, внесенные вручную.

В пункте 6.4 Коллективного договора прописано: «При уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск ИТР и служащим выплачивать единовременное пособие по основному месту работы в размере согласно распоряжению директора.....». Понятие «единовременное пособие» в данном случае используется некорректно, т.к. данная выплата является своеобразным поощрением сотрудников, а не социальной выплатой.

В январе 2019 года была начислена доплата Петрову А.А., рабочему зеленхоза 2 уровня 6 разряда, за руководство бригадой в размере 15% от основного оклада в сумме 1 870,44 руб., а по приказу б/н от 09.01.2019г. доплата должна составлять 10% от основного оклада 1246,96 руб. Переплата составила 623,48руб.

Стимулирующая выплата в размере 3 600,00 рублей за проведение анализа работы учреждения за 2-й квартал 2020 года, входящего в должностные обязанности работников планово-экономического отдела, не правомерна.

За период работы с 01.05.2020г. по 30.06.2020г. произведена доплата сторожам стадиона «Спартак» за выполнение работ, входящих в основные должностные обязанности в размере 13 123,73 рублей.

Выявлено, что согласно ведомостям начисления заработной платы производилось «доначисление за сотовый телефон». Данные расходы не подтверждены документально и экономически не обоснованы (не связаны с производственной необходимостью).

13. В ходе проверки правильности оформления путевых листов (Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов заполнения путевых листов» с изменениями и дополнениями от 18.01.2017, от 07.10.2017, от 21.12.2018) выявлены следующие нарушения:

- неполные сведения о юридическом лице, а именно не указана организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица;

- неполные сведения о транспортном средстве (не указан тип транспортного средства и модель транспортного средства);

- на некоторых путевых листах отсутствуют показания спидометра, одометра (полные км пробега) при выезде и при возвращении;

- путевые листы на легковой транспорт выданы на месяц (с 01.03.2019г. путевой лист оформляется строго на смену или на рейс, в зависимости от того, что длительнее; в путевом листе, выданном сроком больше чем на день, необходимо прописывать по каждой поездке ее дату и время, показания одометра, отметки о медосмотре и техническом состоянии автомобиля (Письмо Минтранса от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ);

- не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ;

- в путевых листах нет даты (число, месяц, год), времени (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства и подписи лица (с расшифровкой), ответственного за техническое состояние автомобиля и выпуск на линию.

В МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» для выполнения производственных нужд использовался личный транспорт с выплатой компенсации за использование личного автомобиля в виде бензина марки АИ92 или АИ95 на основании приказов руководителя учреждения.

В ходе проверки установлено отсутствие экономического обоснования затрат, связанных с использованием личного транспорта, что свидетельствует о неоправданном увеличении расходов Учреждения в целях выполнения задач муниципального задания.

Путевые листы на личный транспорт выдавались на один месяц с не корректным заполнением - в путевом листе, выданном сроком больше чем на день, не прописывались по каждой поездке ее дата и время, отметки о медосмотре и техническом состоянии автомобиля, не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ (Письмо Минтранса от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ).

Выявленные выборочным способом необоснованные расходы представлены в таблице:

№ п/п	Вид произведенных необоснованных расходов	Период	Сумма, рублей	Страховые взносы (30,2%)
1	Расходы, произведенные подотчетным лицом, в т.ч.:	2019	3 465,00	
	- конфеты		1 165,00	
	- цветы		1 460,00	
	- договор на поставку товара, оформленный на физическое лицо		840,00	
2	Доплата Петрову А. А., рабочему зеленхоза, согласно приказу 10%, начислено 15% от оклада, переплата составила	январь 2019	623,48	188,29
3	Стимулирующие выплаты работникам Учреждения за выполнение работ, входящих в должностные обязанности, в т.ч.:	2020	16 723,73	5 050,57
	- планово-экономический отдел, за выполнение анализа работы предприятия	июнь 2020	3 600,00	
	- сторожа стадиона «Спартак», за уборку спортивной универсальной площадки, уборку душевых, туалета, содержание здания АБК в надлежащем состоянии	май, июнь 2020	13 123,73	
4	Доначисление за сотовый телефон к заработной плате работников	Янв, февр, май, август 2019	5 864,00	
5	Компенсации за использование личного автомобиля в виде бензина марки АИ92 или АИ95 на основании приказов руководителя учреждения, в т.ч.:		635 629,94	
	- 2019 год		409 072,99	
	- 2020 год		226 556,95	
	Итого		705 355,15	18 239,66
	Итого со страховыми взносами			723 594,78

14. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию на основании требования-накладной (ф. 0305006). Однако, **требование-накладная является первичным учетным документом, в большинстве случаев распечатана и подписана на черновиках, а так же отсутствуют порядковые номера на них и имеются пометки с исправлениями.**

Принятые к учету материалы приходятся частично на центральный склад, а также частично напрямую в подотчет материальным лицам по подразделениям учреждения минуя центральный склад.

Списание материальных запасов производилось при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных

ценностей. Поэтому данная информация должна быть отражена в акте. **Во всех актах списания материалов за 2019год и первое полугодие 2020 года отсутствует заключение комиссии.**

15. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Внести в Устав изменения в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство».
2. Усилить контроль за ведением официального сайта www.bus.gov.ru, обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
3. Разработать Положение о делопроизводстве на Учреждении.
4. При планировании финансово-хозяйственной деятельности привести План финансово-хозяйственной деятельности в соответствие с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н и Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского поселения город Россось.
5. При изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского поселения город Россось на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания согласно Положению о порядке формирования муниципального задания формировать новое муниципальное задание. В соответствии с п.2.6 и п.3.1 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского поселения город Россось и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россось от 19.12.2019г. №1454, копию электронного документа муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ г.п.г. Россось «Городское благоустройство» размещать на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений).
- Отчеты о выполнении муниципального задания, формируемые по форме согласно приложению № 2 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, размещать в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) согласно п. 3.1 настоящего Положения.
6. При размещении информации и документов в Единой информационной системе соблюдать требования и сроки, установленные законодательством в сфере закупок; соблюдать ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством; усилить контроль при ведении реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки по Федеральному закону №223-ФЗ.
7. Внести в пункт 6.4 Коллективного договора *«При уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск ИТР и служащим выплачивать единовременное пособие по основному месту работы в размере согласно распоряжению директора.....»* понятие *«единовременное пособие»* заменить на *«единовременная выплата»*.

8. Сформировать Учетную политику Учреждения в соответствии с действующим законодательством и с учетом специфики уставной деятельности и с применением на практике закрепленных способов учета.
9. При ведении бухгалтерского учета Учреждения применять федеральные стандарты бухгалтерского учета.
10. При оформлении операций, проводимых Учреждением, оформлять первичные документы согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.
11. Максимально уменьшить закупки, производимые через подотчетное лицо, т. к. большая часть чеков нечитаемая, что может расцениваться как отсутствие оправдательных документов, и как следствие – последующим доначислением налога на прибыль, НДС, страховых взносов и пр.
12. Субсидии на выполнение муниципального задания и доходы от оказания услуг на платной основе направлять **строго на расходы, которые связаны с уставной деятельностью и выполнением муниципального задания, и распределять по видам деятельности.**
13. **Провести служебную проверку по фактам выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.**

Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россошь

Ю. А. Коновальцева

Старший инспектор Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россошь

Е. В. Дахина

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

Директор
МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство»

А. М. Медведев

Главный бухгалтер

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 38 листе получил

(должность, Ф.И.О. сотрудника объекта контроля)

(подпись)

(дата)