

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 № 02

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» в рамках МП «Управление муниципальным имуществом» в 2020 году и текущем периоде 2021 года»

г. Россошь

15 июля 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2021 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 23.12.2020 №24, Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 25.06.2021 №12.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» в рамках МП «Управление муниципальным имуществом».

Проверяемый период деятельности: 2020 год, первый квартал 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 28 июня 2021 года.

Контрольное мероприятие окончено: 16 июля 2021 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

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

Муниципальное казенное учреждение городского поселения город Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» -

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям»

ИНН/ КПП: 3627025909/ 362701001

ОГРН: 1093627001478

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396655, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, площадь Ленина, дом 4

Фактический адрес объекта контроля: 396655, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Пролетарская, дом 706

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 5-10-28, 5-15-87

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

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 №14 по Воронежской области, 30.11.2020 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» в проверенном периоде и по настоящее время являются:

- с правом первой подписи – директор Умнова Л. А.;
- с правом второй подписи – бухгалтер Пилипенко С. С.

Исполнители контрольного мероприятия:

- председатель Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Коновальцева Ю. А.,
- старший инспектор Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Дахина Е. В.

Проверка проведена выборочным способом.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- директор Умнова Л. А.,
- бухгалтер Пилипенко С. С.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» Умноваой Л. А., в присутствии бухгалтера Пилипенко С. С. Бухгалтерские документы представлены бухгалтером Пилипенко С. С.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде открыт: 03313D02520 - лицевой счет получателя бюджетных средств в УФК по Воронежской области отделение Воронеж.

Документы, предоставленные на проверку:

1. Копия устава;
2. Выписка из ОГРН;
3. Учетная политика;
4. Документы по муниципальной программе городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области «Управление муниципальным имуществом» на 2020 – 2021 года;
5. Бюджетные сметы на 2020 год, 2021 год;
6. Положение об оплате труда;
7. Коллективный договор;
8. Штатное расписание;
9. Ведомости по заработной плате за 2020 год, первый квартал 2021 года;
10. Приказы по личному составу за 2020 год, первый квартал 2021 года;
11. Приказы по основной деятельности за 2020 год, первый квартал 2021 года;
12. Договоры за 2020 год, первый квартал 2021 года;
13. Годовой отчет за 2020 год;

14. Главная книга за 2020 год, первый квартал 2021 года;
15. Сшивы бухгалтерских документов за 2020 год, первый квартал 2021 года;
16. Иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения плановой проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» в рамках МП «Управление муниципальным имуществом» в 2020 году и первом квартале 2021 года установлено следующее.

Описательная часть.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и отдельный лицевой счет в УФК по Воронежской области. Имущество учреждения закреплено за ним собственником имущества на праве оперативного управления.

Учреждение является некоммерческой организацией, имущество которого является муниципальной собственностью городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области и находится у Учреждения в оперативном управлении.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» соответствует учредительным документам.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 3 Раздела I. Общие положения Устава МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» указано: «Учредителем Учреждения является администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», 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.

Во исполнение положений ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте.

Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности, следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения,
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,

- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения,
- 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,
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения,
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах,
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,
- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в [порядке](#), установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

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 в полном объеме.

3. Проверка правильности составления, ведения бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» осуществляется на основе бюджетной сметы. Согласно нормам [ст. 6](#) БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» в соответствии со ст. 158, 161, 162, 221 БК РФ, на основе прогнозируемых объемов финансовых затрат представляет бюджетную смету на очередной финансовый год главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации. Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

В ходе проведения проверки исполнения бюджета установлено, что бюджетные сметы расходов на 2020 - 2021 гг. имеются, предоставленные бюджетные сметы имеют полное заполнение обязательных реквизитов, также бланки актуальной на момент составления формы. В соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных смет к представленной на утверждение смете прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью, что свидетельствует об обоснованном распределении бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в 2020-2021 годах. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления о бюджетных ассигнованиях. В течение 2020 года в смету вносились изменения. Уточненная смета расходов к бюджету на 2020 год утверждена 25.12.2021 в объеме 6 031,3 тыс. рублей. На 2021 год бюджетная смета утверждена 25.12.2020 в объеме 6 904,7 тыс. рублей.

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 сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» от 29.11.2017 № 209н нарушений не выявлено.

4. Проверка правильности формирования и выполнения муниципальной программы.

В рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом» по подпрограмме 2 «Обеспечение реализации программы» на 2020 год было запланировано 6 031,3 тысячи рублей, данные средства были профинансированы из местного бюджета на выполнение основного мероприятия 2.1 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь "Управление по имущественным и земельным отношениям"». Фактически освоено 6 005,5 тысяч рублей. Уровень освоения средств на подпрограмму составило 99,6% от плана.

По показателю «Доля освоенных средств бюджета МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» было запланировано не менее 95%, фактически был достигнут показатель 99,6%, что составило 104,8 % от плана.

Доля сданных в аренду субъектам МСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, объектов недвижимого имущества, включенных в перечни муниципального имущества, предназначенного для поддержки МСП в 2020 году составила 66,7%, от запланированных 28,6%. Уровень достижения цели составил 233,2%. В плане на 2020 год предполагалось предоставить 2 объекта из 7, а было предоставлено 4 объекта из 6.

По результатам проведенного анализа выполнения муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом» в 2020 году, можно говорить об эффективном управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования.

5. Анализ исполнения бюджетной сметы.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности:

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (*ф.0503130*),

-отчет о финансовых результатах деятельности (*ф.0503121*),

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (*ф.0503110*),

-отчет о движении денежных средств (*ф.0503123*),

-сведения о движении нефинансовых активов (*ф.0503168*),

-сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (*ф.0503169*),

-пояснительная записка (*ф.0503160*).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). Согласно годовой отчетности расходы Учреждения в 2020 году утверждены всего в сумме 6 031,3 тыс. рублей с учетом утвержденных изменений. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 6 005,5 тыс. рублей или 99,6% от утвержденных плановых назначений.

По результатам финансового 2020 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,6%.

По итогам первого квартала 2020 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 14,9%.

**Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2021г.
МКУ г.п.г. Россошь "Управление по имущественным и земельным отношениям"**

КБК и направления	План на 2020 год	Изменения	Уточн. план на 2020 год	Расход	Остаток
0113 38 3 0059	6 778 900.00	-747 600.00	6 031 300.00	6 005 530.24	25 769.76
0113 38 2 01 0059 111	4 653 300.00	-564 300.00	4 089 000.00	4 087 928.08	1 071.92
0113 38 2 01 0059 119	1 405 300.00	-196 000.00	1 209 300.00	1 208 259.84	1 040.16
0113 38 2 01 0059 112	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0113 38 2 01 0059 242	269 200.00	-19 000.00	250 200.00	241 837.30	8 362.70
0113 38 2 01 0059 244	333 100.00	40 000.00	373 100.00	357 896.02	15 203.98
0113 38 2 01 0059 800	118 000.00	-8 300.00	109 700.00	109 609.00	91.00
0113 38 3 0059 100	6 058 600.00	-760 300.00	5 298 300.00	5 296 187.92	2 112.08
0113 38 2 01 0059 111 211	4 653 300.00	-593 790.00	4 059 510.00	4 058 444.56	1 071.92
Оплата труда	4 653 300.00	-593 790.00	4 059 510.00	4 058 444.56	1 065.44
0113 38 2 01 0059 111 266		29 490.00	29 490.00	29 483.52	6.48
Б/л 3 дня за счет работодателя		29 490.00	29 490.00	29 483.52	6.48
0113 38 2 01 0059 119 213	1 405 300.00	-196 000.00	1 209 300.00	1 208 259.84	1 040.16
Начисления на оплату труда	1 405 300.00	-196 000.00	1 209 300.00	1 208 259.84	1 040.16
0113 38 2 01 0059 242	269 200.00	-19 000.00	250 200.00	241 837.30	8 362.70
0113 38 2 01 0059 242 221	88 700.00	-10 500.00	78 200.00	74 387.82	3 812.18
абонентская плата	52 000.00	-10 500.00	41 500.00	37 775.82	3 724.18
Интернет	36 700.00		36 700.00	36 612.00	88.00
0113 38 2 01 0059 242 225	41 000.00	-11 658.00	29 342.00	24 800.00	4 542.00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	27 000.00	-10 000.00	17 000.00	15 400.00	1 600.00
Оргтехника (текущий ремонт)	14 000.00	-1 658.00	12 342.00	9 400.00	2 942.00
0113 38 2 01 0059 242 226	139 500.00	2 300.00	141 800.00	141 791.48	8.52
приобретение и обслуживание программ	139 500.00	2 300.00	141 800.00	141 791.48	8.52
0113 38 2 01 0059 242 310	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
оргтехника (приобретение)	0.00		0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 242 346	0.00	858.00	858.00	858.00	0.00
расходные материалы для оргтехники	0.00	858.00	858.00	858.00	0.00
0113 38 2 01 0059 244	333 100.00	40 000.00	373 100.00	357 896.02	15 203.98
0113 38 2 01 0059 244 221	57 000.00	41 600.00	98 600.00	97 542.20	1 057.80
Почтовые услуги	57 000.00	41 600.00	98 600.00	97 542.20	1 057.80
0113 38 2 01 0059 244 223	173 100.00	-18 000.00	155 100.00	143 437.04	11 662.96
Коммунальные услуги (водоснабжение)	2 100.00		2 100.00	1 974.24	125.76
Коммунальные услуги (водоотведение)	3 400.00	800.00	4 200.00	4 140.83	59.17
Коммунальные услуги (теплоснабжение)	90 000.00	-800.00	89 200.00	79 720.16	9 479.84
Коммунальные услуги (электроэнергия)	77 600.00	-18 000.00	59 600.00	57 601.81	1 998.19
0113 38 2 01 0059 244 225	23 000.00	-11 590.00	11 410.00	11 400.00	10.00

Здания и сооружения (текущий ремонт)			0.00		0.00
Оборудование (техническое обслуживание)	23 000.00	-11 590.00	11 410.00	11 400.00	10.00
Прочие расходы по содерж. имущ.			0.00		0.00
0113 38 2 01 00590 244 226	10 000.00	-9 100.00	900.00	876.96	23.04
подписные издания	0.00	900.00	900.00	876.96	23.04
взносы за участие			0.00		0.00
командировочные (проживание)			0.00		0.00
Услуги прочие(повышение квалификации)	10 000.00	-10 000.00	0.00		0.00
Лицензирование и специальная оценка условий труда			0.00		0.00
0113 38 2 01 00590 244 310	0.00	9 090.00	9 090.00	9 090.00	0.00
Прочие основные средства (рециркулятор)		9 090.00	9 090.00	9 090.00	0.00
0113 38 2 01 00590 244 346	70 000.00	28 000.00	98 000.00	95 549.82	2 450.18
Канцтовары	70 000.00	16 875.00	86 875.00	86 000.82	874.18
Прочие расходные материалы (кран, светильники)		11 125.00	11 125.00	9 549.00	1 576.00
0113 38 2 01 0059 800	118 000.00	-8 300.00	109 700.00	109 609.00	91.00
0113 38 2 01 0059 851 290	118 000.00	-8 300.00	109 700.00	109 609.00	91.00
налог на имущество	118 000.00	-8 300.00	109 700.00	109 609.00	91.00
0113 38 2 01 0059 852 290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
госпошлина			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 853 290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
пени 292			0.00		0.00

Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2021 года
МКУ г.п.г. Россошь "Управление по имущественным и земельным отношениям"

КБК и направления	План на 2021 год	Изменения	Уточн. план на 2021 год	Расход	Остаток
0113 38 3 0059	6 904 700.00	0.00	6 904 700.00	1 028 090.87	5 876 609.13
0113 38 2 01 0059 111	4 831 700.00	0.00	4 831 700.00	735 962.89	4 095 737.11
0113 38 2 01 0059 119	1 456 100.00	0.00	1 456 100.00	173 427.94	1 282 672.06
0113 38 2 01 0059 112	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0113 38 2 01 0059 242	216 700.00	0.00	216 700.00	39 882.92	176 817.08
0113 38 2 01 0059 244	115 600.00	0.00	115 600.00	5 460.80	110 139.20
0113 38 2 01 0059 247	175 600.00	0.00	175 600.00	47 024.32	128 575.68
0113 38 2 01 0059 800	109 000.00	0.00	109 000.00	26 332.00	82 668.00
0113 38 3 0059 100	6 287 800.00	0.00	6 297 800.00	913 434.68	5 384 365.32
0113 38 2 01 0059 111 211	4 831 700.00	0.00	4 831 700.00	735 962.89	4 095 737.11

Оплата труда	4 821 700.00		4 821 700.00	731 919.04	4 089 780.96
0113 38 2 01 0059 111 266		0.00	10 000.00	4 043.85	5 956.15
Б/л 3 дня за счет работодателя	10 000.00		10 000.00	4 043.85	5 956.15
0113 38 2 01 0059 119 213	1 456 100.00	0.00	1 456 100.00	173 427.94	1 282 672.06
Начисления на оплату труда	1 456 100.00		1 456 100.00	173 427.94	1 282 672.06
0113 38 2 01 0059 242	216 700.00	0.00	216 700.00	39 882.92	176 817.08
0113 38 2 01 0059 242 221	91 700.00	0.00	91 700.00	15 326.34	76 373.66
абонентская плата	55 000.00		55 000.00	9 224.34	45 775.66
Интернет	36 700.00		36 700.00	6 102.00	30 598.00
0113 38 2 01 0059 242 225	20 000.00	0.00	20 000.00	0.00	20 000.00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	15 000.00		15 000.00		15 000.00
Оргтехника (текущий ремонт)	5 000.00		5 000.00		5 000.00
0113 38 2 01 0059 242 226	100 000.00	0.00	100 000.00	24 556.58	75 443.42
приобретение и обслуживание программ	100 000.00		100 000.00	24 556.58	75 443.42
0113 38 2 01 0059 242 310	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
оргтехника (приобретение)	0.00		0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 242 346	5 000.00	0.00	5 000.00	0.00	5 000.00
расходные материалы для оргтехники	5 000.00		5 000.00		5 000.00
0113 38 2 01 0059 244	115 600.00	0.00	115 600.00	5 460.80	110 139.20
0113 38 2 01 0059 244 221	50 000.00	0.00	50 000.00	2 468.40	47 531.60
Почтовые услуги	50 000.00		50 000.00	2 468.40	47 531.60
0113 38 2 01 0059 244 223	7 600.00	0.00	7 600.00	2 042.40	5 557.60
Коммунальные услуги (водоснабжение)	2 200.00		2 200.00	591.60	1 608.40
Коммунальные услуги (водоотведение)	5 400.00		5 400.00	1 450.80	3 949.20
Коммунальные услуги (теплоснабжение)			0.00		0.00
Коммунальные услуги (электроэнергия)			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 244 225	5 000.00	0.00	5 000.00	950.00	4 050.00
Здания и сооружения (текущий ремонт)			0.00		0.00
Оборудование (техническое обслуживание)	5 000.00		5 000.00	950.00	4 050.00
Прочие расходы по содерж. имущ.			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 244 226	13 000.00	0.00	13 000.00	0.00	13 000.00
подписные издания	3 000.00		3 000.00		3 000.00
взносы за участие			0.00		0.00

командировочные (проживание)			0.00		0.00
Услуги прочие(повышение квалификации)	10 000.00		10 000.00		10 000.00
Лицензирование и специальная оценка условий труда			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 244 346	40 000.00	0.00	40 000.00	0.00	40 000.00
Канцтовары	40 000.00		40 000.00		40 000.00
Прочие расходные материалы			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 247	175 600.00	0.00	175 600.00	47 024.32	128 575.68
0113 38 2 01 0059 247 223	175 600.00	0.00	175 600.00	47 024.32	128 575.68
Коммунальные услуги (теплоснабжение)	91 000.00		91 000.00	33 156.26	57 843.74
Коммунальные услуги (электроэнергия)	84 600.00		84 600.00	13 868.06	70 731.94
0113 38 2 01 0059 800	109 000.00	0.00	109 000.00	26 332.00	82 668.00
0113 38 2 01 0059 851 290	109 000.00	0.00	109 000.00	26 332.00	82 668.00
налог на имущество	109 000.00		109 000.00	26 332.00	82 668.00
0113 38 2 01 0059 852 290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
госпошлина			0.00		0.00
0113 38 2 01 0059 853 290	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
пени 292			0.00		0.00

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

Проведена проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Штат бухгалтерии состоит из 1 человека, работающего по совместительству на 0,5 ставки штатной единицы.

Бухгалтерский учет в МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основные задачи бухгалтерского учета учреждения соответствуют требованиям Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

В учреждении осуществляется бухгалтерский учет деятельности за счет средств соответствующего бюджета.

Система бухгалтерского учета состоит из учетной политики, текста рабочего плана счетов бухгалтерского учета, графика документооборота, форм первичных документов, технологии обработки учетной информации.

Учетная политика утверждена приказом директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» от 30.12.2019 № 91.

Учетная политика учреждения реализуется в рамках единой государственной политики через:

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, которые утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н;

- Рабочий план счетов бюджетного учета.

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 8.1 «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 2015г. №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, но листы не 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 2020 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.

7. Проверка учета операций по кассе.

Денежные документы (маркированные конверты), подлежащие балансовому учету, учитываются на счете 0 201 35 000 «Денежные документы» и отражаются в журнале ордере №1 «Касса». Проверка проведена выборочным способом.

Учет движения маркированных конвертов осуществляется путем оформления приходных и расходных кассовых ордеров с проставлением на них записи «Фондовый». Учет операций по счету ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый» и в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Хранение денежных документов осуществляется в кассе учреждения (Инструкция №157н). Маркированные конверты приходуются в кассу учреждения по номинальной стоимости на основании первичных документов поставщика либо представленного подотчетным лицом авансового отчета (с приложением к нему подтверждающих документов).

Оформленные приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (Инструкция №157н). Нарушений при ведении кассовых операций не установлено.

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 01.01.2020г. по 31.03.21г. 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.

В соответствии с ч. 4 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пунктом 6 приказа Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению» (далее Приказ № 52н) применяется форма авансового отчета по ОКУД 0504505, утвержденную указанным приказом Минфина России. Авансовый отчет форма 0504505 – унифицированная форма первичный документ, который обязателен для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

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. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

10. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2020 год, первое полугодие 2021 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 2020 год на 01.01.2021 имелась дебиторская задолженность 31 214 руб. (задолженность по расчетам с подотчетными лицами по оплате услуг связи).

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 32 241,52 руб., а именно:

ПАО «Ростелеком» - 3 465,36 руб.;

ПАО «ТНС-энерго Воронеж» - 2 444,16 руб.;

МИ ФНС №4 по Воронежской обл. – 26 332 руб. (налог на имущество).

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503169).

Кредиторская задолженность погашена в январе 2021г. полностью.

По состоянию на 01.04.2021 дебиторская задолженность составила 3 002,25 руб. (ПАО «ТНС-энерго Воронеж»).

Кредиторская задолженность на 01.04.2021 составила 304 631,60 руб.

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

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

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 01.01.2020 по настоящее время возложена на юриста Ведринцеву О. П. согласно Приказу от 21.12.2016 № 54 «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 юрист Ведринцева О. П. прошла 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 362404733688 регистрационный № КС-23-1028/2016.

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 требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе планы-графики закупок на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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 доведения до государственного или 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 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 И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ».

Учитывая, что на 2020 год – лимиты до Заказчика доведены **27.12.2019**, о чем свидетельствует Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Таким образом, установленный ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов истек **20.01.2020**. План-график на 2020 год утвержден директором Учреждения **30.12.2019**.

Согласно Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе. Учитывая, что первоначальная версия плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов (уникальный номер плана-графика в единой информационной системе 202008313000489001) утвержден директором Учреждения **30.12.2019**. Фактически обязанность заказчика исполнена, план-график на 2020 финансовый год № 202008313000489001 размещен в единой информационной системе **30.12.2019**. Последняя версия уточненного плана-графика № 202008313000489001 на 2020 год утверждена директором Учреждения **26.12.2020** и размещена на сайте **26.12.2020**.

На 2021 год – лимиты до Заказчика доведены **25.12.2020**, о чем свидетельствует Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Таким образом, установленный ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов истек **15.01.2020**. План-график № 202108313000489001 на 2021 год утвержден директором Учреждения **26.12.2020**. Фактически обязанность исполнена.

Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

12. 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 осуществления закупки

товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком не превышающую 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.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.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2020 году составил 593535,97 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.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения за первый квартал 2021 года составил 435 667,86 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2021 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2020 году.

Учреждением было заключено в **2020** году 27 договоров на общую сумму 593535,97 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 – 593 535,97рублей

В первом полугодии **2021** года заключено 10 договоров на сумму 435 667,86 рублей, в том числе:

по п.1 ч.1 ст.93 - 56 056,00 рублей

п.4 ч.1 ст.93 - 204 751,48 рублей

п.8 ч.1 ст. 93 - 6 230,59 рублей

п.29 ч.1 ст.93 – 77 600,00 рублей

Таким образом, ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

13. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

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

Начислено заработной платы работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам»:

- за 2020 год 4 087 928,08 руб.;
- за 1 квартал 2021 года - 735 962,89 руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам»:

- на 01.01.2020 г. – 14,5 шт. ед.;
- на 01.01.2021 г. – 14,5 шт. ед.

Заработная плата работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам» в проверяемом периоде начислялась на основании:

- коллективного договора на 2020-2022 годы, утвержденного общим собранием трудового коллектива 29.01.2020 протокол б/н;
- штатного расписания на 2020 год;
- штатного расписания на 2021 год;
- положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам», утвержденного приказом от 30.12.2015 №11;
- табелей учета использования рабочего времени;
- расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.

Штатные расписания на 2020-2021 гг. утверждены приказами директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам».

Правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор, составленный на период с 2020 года по 2022 года, утвержденный общим собранием трудового коллектива 29.01.2020 протокол б/н и подписанный работодателем и работниками МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам», который не прошел регистрацию в Департаменте труда и занятости населения Воронежской области в нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ, согласно которой Коллективный договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный коллективным договором 15 и 30 (31) числа текущего месяца.

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

Среднесписочная численность работников за 2020 года составила 13,21 чел., в том числе внешних совместителей 0,5 чел.

Среднесписочная численность за первый квартал 2021 года составила 12,24 чел., в том числе внешних совместителей 0,5 чел.

Фонд оплаты труда за 2020 года составил 4 087 928,08 тыс. руб., в том числе внешних совместителей – 141 550,20 тыс. руб.

Фонд оплаты труда за первый квартал 2021 года составил 735 962,89 руб., в том числе внешних совместителей – 43 122,46 руб.

Средняя зарплата за 2020 год составила 25 788,09 руб., за первый квартал 2021 года - 20 042,56 руб.

Начисление и выплата премий работникам производилась по приказу директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным отношениям и земельным вопросам», директору - по распоряжению главы администрации городского поселения город Россошь.

Выплат лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2020 году и в первом квартале 2021 года не производилось.

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 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.

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

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 3.9 Коллективного договора раздела 3 «Рабочее время, время отдыха, отпуска» указано, что «работникам гарантируется предоставление краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы, в связи с семейными обстоятельствами:

- бракосочетание работника или его детей - 3 календарных дня;
- рождения и усыновления ребенка - 3 календарных дня».

В соответствии со статьей 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено.

В 2020 году и в первом квартале 2021 года краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 3.9 Коллективного договора раздела 3, не предоставлялись.

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 сдачи помещений и оборудования коммерческим структурам не выявлено.

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 МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» для достижения основной цели муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом», выполняются в полном объеме.
2. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 3 Раздела I. Общие положения Устава МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» указано: «Учредителем Учреждения является администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», 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 МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.
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 в полном объеме.
4. 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 сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» от 29.11.2017 № 209н, нарушений не выявлено.
5. Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). По результатам финансового 2020 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,6%. По итогам первого квартала 2021 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 14,9%.
6. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не 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 2020 год прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.
7. 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.
8. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503120). Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

9. Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

10. 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 0504421, принятая приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52-н.

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.

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 3.9 Коллективного договора раздела 3 «Рабочее время, время отдыха, отпуска» указано, что «работникам гарантируется предоставление краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы, в связи с семейными обстоятельствами:

- бракосочетание работника или его детей - 3 календарных дня;
- рождения и усыновления ребенка - 3 календарных дня».

В соответствии со статьей 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено.

В 2020 году и в первом квартале 2021 года краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 3.9 Коллективного договора раздела 3, не предоставлялись.

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

12. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Рекомендуются внести в Устав изменения в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 3 Раздела I. Общие положения Устава МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» указано: «Учредителем Учреждения является администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», 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. Рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта *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 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
3. При размещении информации и документов в Единой информационной системе соблюдать требования и сроки, установленные законодательством в сфере закупок.
4. Рекомендуется внести в Коллективный договор изменения в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и пройти регистрацию в Департаменте труда и занятости населения Воронежской области согласно ст. 50 Трудового кодекса РФ, согласно которой Коллективный договор, соглашение в течение семи дней со дня подписания направляются работодателем, представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.
5. Рекомендуется при оформлении операций, проводимых Учреждением, оформлять первичные документы согласно 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.

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

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по
имущественным и земельным отношениям»

Л. А. Умнова

Бухгалтер

МКУ г.п.г. Россошь «Управление по
имущественным и земельным отношениям»

С. С. Пилипенко

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 19 листах получил

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

(подпись)

(дата)