

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 № 03

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 жилищно-коммунального хозяйства» в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь» в 2020 году и текущем периоде 2021 года»

г. Россошь

21 декабря 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.4 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 07.12.2021 №20.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь» в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Проверяемый период деятельности: 2020 год, 9 месяцев 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 08 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие окончено: 22 декабря 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 жилищно-коммунального хозяйства» - МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства»

ИНН/ КПП: 3627025930/362701001

ОГРН: 1093627001500

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Пролетарская, дом 76, офис 20

Фактический адрес объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Пролетарская, дом 76, офис 20

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 5-08-63, 2-18-44

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера

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, 28.12.2011 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» в проверенном периоде и по настоящее время являются:

- с правом первой подписи – директор Болотина Н. И.;
- 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 Болотина Н. И.,
- бухгалтер Пилипенко С. С.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Болотиной Н. И., в присутствии бухгалтера Пилипенко С. С. Бухгалтерские документы представлены бухгалтером Пилипенко С. С.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде открыт: 03313D02480 - 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 «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь» 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, 9 месяцев 2021 года;
10. Приказы по личному составу за 2020 год, 9 месяцев 2021 года;
11. Приказы по основной деятельности за 2020 год, 9 месяцев 2021 года;
12. Договоры за 2020 год, 9 месяцев 2021 года;
13. Годовой отчет за 2020 год;
14. Главная книга за 2020 год, 9 месяцев 2021 года;
15. Сшивы бухгалтерских документов за 2020 год, 9 месяцев 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 жилищно-коммунального хозяйства» в рамках МП

«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь» в 2020 году и 9 месяцев 2021 года установлено следующее.

Описательная часть.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» соответствует учредительным документам.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.4 Раздела I. Общие положения Устава МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» 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 нарушении Порядка составления и ведения бюджетных смет к представленной на утверждение смете не 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 28.12.2020 в объеме 5 390,4 тыс. рублей. На 2021 год бюджетная смета утверждена 28.12.2020 в объеме 6 273,9 тыс. рублей. Уточненная смета расходов к бюджету на 2021 год утверждена 28.12.2020 в объеме 5 899,5 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 «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь» по подпрограмме 3 «Обеспечение реализации программы» на 2020 год было запланировано 5 490,4 тысячи рублей, данные средства были

профинансированы из местного бюджета на выполнение основного мероприятия 3.1 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства». Фактически освоено 5 389,8 тысяч рублей. Уровень освоения средств на подпрограмму составило 98,17% от плана.

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).

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 5 490,4 тыс. рублей с учетом утвержденных изменений. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 5 389,8 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных плановых назначений.

По результатам финансового 2020 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 98,2%.

По итогам 9 месяцев 2021 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 67,1%.

Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2021г.

МКУ г.п.г. Россошь "Управление жилищно-коммунального хозяйства"

КБК и направления	План на 2020 год	Изменения	Уточн. план на 2020 год	Расход	Остаток
0113 05301 00590	6 077 100,00	-586 700,00	5 490 400,00	5 389 771,68	100 628,32
0113 05301 00590 111	4 186 900,00	-386 900,00	3 800 000,00	3 738 561,28	61 438,72
0113 05301 00590 119	1 264 400,00	-121 900,00	1 142 500,00	1 103 913,76	38 586,24
0113 05301 00590 242	278 100,00	-34 700,00	243 400,00	243 074,74	325,26
0113 05301 00590 244	315 300,00	-33 600,00	281 700,00	281 472,90	227,10
0113 05301 00590 800	32 400,00	-9 600,00	22 800,00	22 749,00	51,00
0113 05301 00590 100	5 451 300,00	-103 300,00	4 942 500,00	4 842 475,04	100 024,96
0113 05301 00590 111 211	4 186 900,00	-405 500,00	3 781 400,00	3 719 968,66	61 431,34
Оплата труда	4 186 900,00	-405 500,00	3 781 400,00	3 719 968,66	61 431,34
0113 05301 00590 111 266	0,00	18 600,00	18 600,00	18 592,62	7,38
Б/л 3 дня за счет работодателя	0,00	18 600,00	18 600,00	18 592,62	7,38
0113 05301 00590 119 213	1 264 400,00	-121 900,00	1 142 500,00	1 103 913,76	38 586,24
Начисления на оплату труда	1 264 400,00	-121 900,00	1 142 500,00	1 103 913,76	38 586,24
0113 05301 00590 242	278 100,00	-34 700,00	243 400,00	243 074,74	325,26

0113 05301 00590 242 221	65 800,00	-7 400,00	58 400,00	58 233,84	166,16
Абонентская и повременная оплата	45 000,00	-2 200,00	42 800,00	42 672,84	127,16
Интернет	20 800,00	-5 200,00	15 600,00	15 561,00	39,00
Почтовые расходы			0,00		0,00
0113 05301 00590 242 225	27 500,00	-4 200,00	23 300,00	23 200,00	100,00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	18 000,00	1 650,00	19 650,00	19 650,00	0,00
Оргтехника (текущий ремонт)	9 500,00	-5 850,00	3 650,00	3 550,00	100,00
0113 05301 00590 242 310	27 000,00	-27 000,00	0,00	0,00	0,00
Оргтехника (приобретение)	27 000,00	-27 000,00	0,00		0,00
0113 05301 00590 242 346	10 000,00	-7 300,00	2 700,00	2 697,00	3,00
Расходные материалы для эл.и комп.техники	10 000,00	-7 300,00	2 700,00	2 697,00	3,00
0113 05301 00590 242 226	6 200,00	21 800,00	28 000,00	28 000,00	0,00
Приобрет и обслуживание программ	6 200,00	21 800,00	28 000,00	28 000,00	0,00
0113 05301 00590 242 226	141 600,00	-10 600,00	131 000,00	130 943,90	56,10
Приобрет и обслуживание программ	141 600,00	-10 600,00	131 000,00	130 943,90	56,10
0113 05301 00590 244	315 300,00	-33 600,00	281 700,00	281 472,90	227,10
0113 05301 00590 244 223	91 900,00	-6 470,00	85 430,00	85 365,20	64,80
Коммунальные услуги (водоснабжение)	5 300,00	-520,00	4 780,00	4 779,00	1,00
Коммунальные услуги (водоотведение)	8 400,00	-650,00	7 750,00	7 747,20	2,80
Коммунальные услуги (теплоэнергия)	34 500,00	-10 700,00	23 800,00	23 776,34	23,66
Коммунальные услуги (электроэнергия)	43 700,00	5 400,00	49 100,00	49 062,66	37,34
0113 05301 00590 244 225	27 300,00	-17 500,00	9 800,00	9 750,00	50,00
Оплата труда (прочие договоры)	8 300,00	-8 300,00	0,00		0,00
Оборудование и инвентарь (текущий ремонт)	19 000,00	-9 200,00	9 800,00	9 750,00	50,00
Здания и сооружения (текущий ремонт)	0,00		0,00		0,00
0113 05301 00590 244 226	101 100,00	42 070,00	143 170,00	143 091,96	78,04
Подписные издания	2 000,00	13 080,00	15 080,00	15 076,96	3,04
Повышение квалификации	10 000,00	-10 000,00	0,00		0,00
Взносы на участие в конференции		6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00
Оплата труда (прочие договоры)	89 100,00	31 910,00	121 010,00	120 935,00	75,00
Прочие услуги		1 080,00	1 080,00	1 080,00	0,00
Лицензированная оценка условий труда			0,00		0,00
0113 05301 00590 244 310	18 000,00	-18 000,00	0,00	0,00	0,00
Телефоны			0,00		0,00
Мебель			0,00		0,00
Прочие ОС	18 000,00	-18 000,00	0,00		0,00
0113 05301 00590 244 340	77 000,00	-33 700,00	43 300,00	43 265,74	34,26
Канцтовары 346	70 000,00	-34 050,00	35 950,00	35 940,08	9,92

Хозтовары 346	7 000,00	350,00	7 350,00	7 325,66	24,34
Прочие расх. мат. 346			0,00		0,00
Проч. расх. мат. однократ. прим. 349	0,00		0,00		0,00
0113 05301 00590 851	32 400,00	-9 600,00	22 800,00	22 749,00	51,00
0113 05301 00590 851 290	32 400,00	-9 600,00	22 800,00	22 749,00	51,00
Налог на имущество	32 400,00	-9 600,00	22 800,00	22 749,00	51,00
0113 05301 00590 853		0,00	0,00	0,00	0,00
0113 05301 00590 853 290		0,00	0,00	0,00	0,00
ПЕНИ			0,00		0,00

**Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2021г.
МКУ г.п.г. Россошь "Управление жилищно-коммунального хозяйства"**

КБК и направления	План на 2021 год	Изменения	Уточн. план на 2021 год	Расход	Остаток
0113 05301 00590	6 273 900,00	-374 400,00	5 899 500,00	3 956 189,08	1 943 310,92
0113 05301 00590 111	4 438 100,00	-278 700,00	4 159 400,00	2 892 132,36	1 267 267,64
0113 05301 00590 119	1 285 200,00	-95 700,00	1 189 500,00	769 549,82	419 950,18
0113 05301 00590 242	276 100,00	0,00	276 100,00	172 174,18	103 925,82
0113 05301 00590 244	146 300,00	-7 300,00	139 000,00	46 109,40	92 890,60
0113 05301 00590 247	97 900,00	0,00	97 900,00	46 464,49	51 435,51
0113 05301 00590 800	30 300,00	7 300,00	37 600,00	29 758,83	7 841,17
0113 05301 00590 100	5 723 300,00	-69 700,00	5 348 900,00	3 661 682,18	1 687 217,82
0113 05301 00590 111 211	4 438 100,00	-304 700,00	4 133 400,00	2 871 395,67	1 262 004,33
Оплата труда	4 438 100,00	-304 700,00	4 133 400,00	2 871 395,67	1 262 004,33
0113 05301 00590 111 266	0,00	26 000,00	26 000,00	20 736,69	5 263,31
Б/л 3 дня за счет работодателя	0,00	26 000,00	26 000,00	20 736,69	5 263,31
0113 05301 00590 119 213	1 285 200,00	-95 700,00	1 189 500,00	769 549,82	419 950,18
Начисления на оплату труда	1 285 200,00	-95 700,00	1 189 500,00	769 549,82	419 950,18
0113 05301 00590 242	276 100,00	0,00	276 100,00	172 174,18	103 925,82
0113 05301 00590 242 221	69 100,00	0,00	69 100,00	50 652,40	18 447,60
Абонентская и повременная оплата	47 500,00		47 500,00	31 633,40	15 866,60
Интернет	21 600,00		21 600,00	19 019,00	2 581,00
Почтовые расходы			0,00		0,00
0113 05301 00590 242 225	30 500,00	0,00	30 500,00	2 750,00	27 750,00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	20 000,00		20 000,00	1 850,00	18 150,00
Оргтехника (текущий ремонт)	10 500,00		10 500,00	900,00	9 600,00
0113 05301 00590 242 310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оргтехника (приобретение)			0,00		0,00

0113 05301 00590 242 346	45 000,00	0,00	45 000,00	5 593,00	39 407,00
Расходные материалы для эл.и комп.техники	45 000,00		45 000,00	5 593,00	39 407,00
0113 05301 00590 242 226	131 500,00	0,00	131 500,00	113 178,78	18 321,22
Приобрет и обслуживание программ	131 500,00		131 500,00	113 178,78	18 321,22
0113 05301 00590 244	146 300,00	-7 300,00	139 000,00	46 109,40	92 890,60
0113 05301 00590 244 223	14 400,00	0,00	14 400,00	7 014,60	7 385,40
Коммунальные услуги (водоснабжение)	5 500,00		5 500,00	2 662,20	2 837,80
Коммунальные услуги (водоотведение)	8 900,00		8 900,00	4 352,40	4 547,60
Коммунальные услуги (теплоэнергия)			0,00		0,00
0113 05301 00590 244 225	18 900,00	0,00	18 900,00	6 000,00	12 900,00
Оплата труда (прочие договоры)	8 400,00		8 400,00		8 400,00
Оборудование и инвентарь (текущий ремонт)	10 500,00		10 500,00	6 000,00	4 500,00
Здания и сооружения (текущий ремонт)	0,00		0,00		0,00
0113 05301 00590 244 226	30 000,00	-500,00	29 500,00	3 750,00	25 750,00
Подписные издания	20 000,00		20 000,00		20 000,00
Повышение квалификации	10 000,00	-1 100,00	8 900,00	3 200,00	5 700,00
Получение тех.условий присоединения к сетям ИТО		600,00	600,00	550,00	50,00
Оплата труда (прочие договоры)			0,00		0,00
Прочие услуги			0,00		0,00
Лицензированная оценка условий труда			0,00		0,00
0113 05301 00590 244 310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Телефоны			0,00		0,00
Мебель			0,00		0,00
Прочие ОС			0,00		0,00
0113 05301 00590 244 346	83 000,00	-6 800,00	76 200,00	29 344,80	46 855,20
Канцтовары 346	75 000,00	-6 800,00	68 200,00	29 344,80	38 855,20
Хозтовары 346	8 000,00		8 000,00		8 000,00
Прочие расх. мат. 346			0,00		0,00
Проч. расх. мат. однократ. прим. 349	0,00		0,00		0,00
0113 05301 00590 247	97 900,00	0,00	97 900,00	46 464,49	51 435,51
0113 05301 00590 247 223	97 900,00	0,00	97 900,00	46 464,49	51 435,51
Коммунальные услуги (теплоэнергия)	34 800,00		34 800,00	21 990,15	12 809,85
Коммунальные услуги (электроэнергия)	63 100,00		63 100,00	24 474,34	38 625,66

0113 05301 00590 851	30 300,00	7 300,00	37 600,00	29 758,83	7 841,17
0113 05301 00590 851 291	30 300,00	7 300,00	37 600,00	29 758,83	7 841,17
Налог на имущество	30 300,00	6 800,00	37 100,00	29 340,00	7 760,00
0113 05301 00590 853		500,00	500,00	418,83	81,17
0113 05301 00590 853 292		500,00	500,00	418,83	81,17
ПЕНИ		500,00	500,00	418,83	81,17

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

Проведена проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Штат бухгалтерии состоит из 1 человека.

Бухгалтерский учет в МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» от 30.12.2019 № 96.

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: «Зарплата и кадры в государственном учреждении 8.3».

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.

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: Бухгалтерия государственного учреждения 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 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 30.09.2021г. 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.

8. 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).

9. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2020год, девять месяцев 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 15 068,00 руб. (задолженность по расчетам с ООО «Институт управления ЖКХ» (14 200,00 руб.) и налог на доходы физических лиц (868,00 руб)).

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 27 865,26 руб., а именно:

ПАО «Ростелеком» - 2 821,56 руб;

АО «КВАНТ-ТЕЛЕКОМ» - 5 187,00 руб.;

МБУ г.п.г.Россошь «Городское благоустройство» - 9 121,80 руб;

ООО «Защита» - 750,00 руб;

ООО «Воронежское информационное агентство «Консультант» - 9 984,90 руб.

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 01.10.2021 дебиторская задолженность составила 7 968,00 руб. (задолженность по расчетам с ООО «Институт управления ЖКХ» (7 100,00 руб.) и налог на доходы физических лиц (868,00 руб.)).

Кредиторская задолженность на 01.10.2021 составила 145 983,43 руб.

Просроченная задолженность на 01.10.2021 г. составила 32 636,27 руб. и была полностью погашена 03.11.2021г.

10. 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 директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Болотину Н. И. согласно Приказу от 16.12.2016 №45 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (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 директор Болотина Н. И. 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 362404967972 регистрационный номер КС-23-1050/2016.

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 Федеральному закону №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 202008313000494001) утвержден директором Учреждения **30.12.2019**. Фактически обязанность заказчика исполнена, план-график на 2020 финансовый год № 202008313000494001 размещен в единой информационной системе **30.12.2019**. Последняя версия уточненного плана-графика № 202008313000494001 на 2020 год утверждена директором Учреждения **30.12.2020** и размещена на сайте **30.12.2020**.

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 **15.01.2021**. План-график № 202108313000494002 на 2021 год утвержден директором Учреждения **29.12.2020**. Фактически обязанность исполнена.

Нарушений Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

11. 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.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.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2020 году составил 435 596,50 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 363 230,52 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 29 договоров на общую сумму 435 596,50 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 – 435 596,50 рублей

За девять месяцев **2021** года заключено 13 договоров на сумму 363 230,52 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 - 363 230,52 рублей.

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

12. 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 жилищно-коммунального хозяйства»:

- за 2020 год 3 719 968,66 руб.;
- за 9 месяцев 2021 года - 2 871 395,67 руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства»:

- на 01.01.2020 г. – 13 шт. ед.;
- на 01.10.2021 г. – 13 шт. ед.

Заработная плата работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» в проверяемом периоде начислялась на основании:

- коллективного договора на 2019-2022 годы;
- штатного расписания на 2020 год;

- штатного расписания на 2021 год;
- положения о порядке и условиях оплаты труда работников МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства», утвержденного приказом от 30.12.2015 №26;
- табелей учета использования рабочего времени;
- расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.

Штатное расписание на 2020 год утверждено приказом директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства». Изменения в штатное расписание в 2021 году внесены на основании постановлений администрации городского поселения город Россошь.

Правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор. В Контрольно-счетную комиссию представлен Коллективный договор администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области составленный на период с 2019 года по 2022 года без протокола, утвержденного общим собранием трудового коллектива, подписанный главой администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области и председателем первичной профсоюзной организации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, 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 01 и 15 числа текущего месяца.

Среднесписочная численность работников за 2020 года составила 13,72 чел., в том числе внешних совместителей 0,5 чел.

Среднесписочная численность за 9 месяцев 2021 года составила 11,86 чел., в том числе внешних совместителей 0,5 чел.

Фонд оплаты труда за 2020 года составил 3 738 561,28 руб., в том числе внешних совместителей –128 681,73 руб.

Фонд оплаты труда за первый квартал 2021 года составил 2 892 132,36 руб., в том числе внешних совместителей –80 895,01 руб.

Средняя зарплата за 2020 год составила 25 547,02 руб., за девять месяцев 2021 года 25 121,57 руб.

Начисление и выплата премий работникам производилась по приказу директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства», директору - по распоряжению главы администрации городского поселения город Россошь.

Выплаты лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2020 году составили 95 000,0 руб., за 9 месяцев 2021 года - не производились.

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 нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 7.2. Коллективного договора раздела 7 «Социальные льготы, гарантии и компенсации» указано, что «муниципальным служащим и

работникам гарантируется предоставление краткосрочного отпуска с сохранением денежного содержания (зарботной платы) в связи с семейными обстоятельствами:

- свадьбы муниципального работника или их детей - 3 календарных дня;
- день своего рождения - 1 календарный день;
- рождения и усыновления ребенка - 3 календарных дня;
- проводов ребенка в школу одному из родителей либо другому лицу (опекуну) воспитывающему детей – учащихся младших классов (1-4 классы), в День знаний;
- участие в мероприятиях (последний звонок, вручение аттестата об образовании) одному из родителей либо другому лицу (опекуну), воспитывающему детей - 1 календарный день;
- проводов в армию - 2 календарных дня;
- переезда на новое место жительства - 2 календарных дня;
- смерти родных и близких - 3 календарных дня;
- посещения лечебных учреждений - 3 календарных дня в течение года».

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 за 9 месяцев 2021 года краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п.7.2 Коллективного договора раздела 7, не предоставлялись.

13. 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 жилищно-коммунального хозяйства» для достижения основной цели муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь», выполняются в полном объеме.

2. В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.4 Раздела I. Общие положения Устава МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства» 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 жилищно-коммунального хозяйства» 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 98,2%. По итогам первого квартала 2021 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 67,1%.

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. 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 7.2. Коллективного договора раздела 7 «Социальные льготы, гарантии и компенсации» указано, что «муниципальным служащим и работникам гарантируется предоставление краткосрочного отпуска с сохранением денежного содержания (зарботной платы) в связи с семейными обстоятельствами:

- свадьбы муниципального работника или их детей - 3 календарных дня;

- день своего рождения - 1 календарный день;

- рождения и усыновления ребенка - 3 календарных дня;

- проводов ребенка в школу одному из родителей либо другому лицу (опекуну) воспитывающему детей – учащихся младших классов (1-4 классы), в День знаний;

- участие в мероприятиях (последний звонок, вручение аттестата об образовании) одному из родителей либо другому лицу (опекуну), воспитывающему детей - 1 календарный день;

- проводов в армию - 2 календарных дня;

- переезда на новое место жительства - 2 календарных дня;

- смерти родных и близких - 3 календарных дня;

- посещения лечебных учреждений - 3 календарных дня в течение года».

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 за 9 месяцев 2021 года краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 7.2 Коллективного договора раздела 7, не предоставлялись.

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

11. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Рекомендуется 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 жилищно-коммунального хозяйства» 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 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 жилищно-коммунального хозяйства»

Н. И. Болотина

Бухгалтер

МКУ г.п.г. Россошь «Управление жилищно-коммунального хозяйства»

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)