**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 4**

по результатам проведения контрольного мероприятия

«**Проверка целевого и эффективного использования средств в МБУ «Управление**

**ЖКХ и бытового обслуживания», а также проверка выполнения**

**муниципального задания за 2020 год»**

р.п. Куйтун 20 июля 2021г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств в МБУ «Управление ЖКХ и бытового обслуживания», а также проверка выполнения муниципального задания за 2020 год», на основании акта проверки № 30 от 14.06.2021 года, подготовленного аудитором КСП Герасименко С.В.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя КСП МО Куйтунский район от 13.05.2021г. № 37.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность объекта контрольного мероприятия по ведению бухгалтерского учета, отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций, составлению бухгалтерской отчетности, использованию муниципального имущества, выполнению муниципального задания.

**Объект контрольного мероприятия:** МБУ «Управление ЖКХ и бытового обслуживания».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12.05.2021г. по 14.06.2021г.

**Цель контрольного мероприятия:** оценить законность, эффективность и целевой характер использования средств субсидии на выполнение муниципального задания.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Объем проверенных финансовых средств** – **22285,3 тыс. руб.**

Проверка проведена с уведомлением директора Учреждения Кашкан Сергея Анатольевича.

Акт проверки № 30 от 14.06.2021 года вручен директору МБУ «Управление ЖКХ и бытового обслуживания». В установленный срок для представления информации о результатах рассмотрения акта от МБУ «Управление ЖКХ и бытового обслуживания» замечания в адрес КСП не поступали.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки.**

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания» (в дальнейшем именуемое Учреждение, МБУ, Управление ЖКХ) создано на основании постановления администрации Куйтунского МО от 05.03.2018г. № 80 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания». Пунктом 3 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2004г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ) закреплена норма о том, что органы местного самоуправления поселений в целях решения вопросов местного значения обладают полномочиями на создание муниципальных учреждений.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественной потребности в жилищно-коммунальных услугах населения и организаций, а также реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сферах:

- благоустройства;

- жилищно-коммунального хозяйства;

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Куйтунского городского поселения.

Управление ЖКХ является некоммерческой организацией, учредитель и собственник которой - Куйтунское муниципальное образование. Функции собственника исполняет Администрация Куйтунского городского поселения. Учреждение имеет печать, осуществляет операции с денежными средствами через лицевые счета, открытые ему в территориальном органе Федерального казначейства. Открыто два отдельных лицевых счета бюджетного учреждения:

- № 20346Н72980, где отражаются денежные средства от приносящей доход деятельности и денежные средства субсидии на выполнение муниципального задания;

- № 21346Н72980, где отражаются денежные средства субсидии на иные цели.

В качестве юридического лица Управление ЖКХ поставлено на учет в налоговом органе 19 марта 2018 года. Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности Управления ЖКХ является управление эксплуатацией жилого фонда, также учреждение имеет право заниматься еще 43 видами экономической деятельности, которые внесены в запись ЕГРЮЛ и в Устав МБУ «Управление ЖКХ». Учреждение имеет лицензию на разведку и добычу подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов р.п. Куйтун на Анзаводском МППВ, выданную Департаментом по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу сроком на 25 лет (до 15.04.2046 года).

**В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ), п.п. 6, 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н, п. 8.1. Устава Управления ЖКХ на сайте www.bus.gov.ru отсутствует вся необходимая информация об Учреждении**.

МБУ Управление ЖКХ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Куйтунского городского поселения от 05.03.2018г. № 80. Утверждение уставов бюджетных учреждений, внесение в них изменений согласно ч. 1 ст. 14, ч. 2 ст. 15 Закона № 7-ФЗ, отнесено к компетенции учредителя.

В соответствии с Уставом и фактически Учреждение находится по адресу: р.п. Куйтун, улица Красного Октября, 15 (в здании городской администрации). Общая площадь занимаемых помещений – 42,32 кв. м. (два кабинета).

Пунктом 6.1 Устава определено, что управление учреждением осуществляется на принципе единоначалия. Руководителем учреждения является директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем. Руководитель является распорядителем финансов, имеет право первой подписи. С 04.06.2019г. должность директора замещает Кашкан Сергей Анатольевич. С директором заключен бессрочный трудовой договор.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером Учреждения. В течение 2020 года должность главного бухгалтера замещала Гукова Марина Николаевна, которая с 13 апреля 2021 года уволена. В настоящее время должность главного бухгалтера вакантна. Бухгалтерские услуги на основании договора гражданско-правового характера оказывает Высотина Ольга Михайловна, которая является главным бухгалтером МБМУК Кадинский СКЦ. Ведение бухгалтерского учета автоматизировано - используется программа 1С:Бухгалтерия.

Бюджетный учет в МБУ Управление ЖКХ в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Федеральным Законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция 174н), Приказом Минфина России от 30.03.2015г. N 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 Методических указаний по их применению" (далее – приказ № 52н), а также в соответствии с учетной политикой учреждения, утвержденной приказом № 92 от 04.02.2020г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и Учетной политики для целей налогообложения» (далее - Учетная политика учреждения).

**В нарушение п. 6.4 Устава структура учреждения не утверждена.**

Штатная численность работников учреждения ЖКХ, осуществляющих выполнение муниципального задания, составляет 18 единиц, которые в 2020 году были все заняты физическими лицами. Штатная численность работников учреждения ЖКХ, оказывающих платные услуги, составляет 26,25 единиц, которые также все заняты физическими лицами.

Согласно пункту 2.4. Устава учредитель (администрация Куйтунского городского поселения) формирует и утверждает муниципальное задание для учреждения в соответствии с его основными видами деятельности. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Сверх установленного муниципального задания учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату.

Финансирование деятельности учреждения в 2020 году осуществлялось за счет средств бюджета городского поселения в виде субсидий на выполнение муниципального задания, на иные цели и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности. Субсидии в проверяемом периоде предоставлялись за счет средств бюджета поселения в рамках мероприятия «Субсидии бюджетному учреждению» муниципальной программы «Благоустройство территории Куйтунского городского поселения» на 2017-2022гг.».

Наибольший объем расходов учреждения обеспечивается средствами, полученными от приносящей доход деятельности – 13225,2 тыс. руб., что составляет 59% в общих расходах Учреждения. Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания составляют 34% (7460,4 тыс. руб.) в общих расходах, за счет субсидии на иные цели - 7% (1599,7 тыс. руб.).

**2. Муниципальное задание.**

В соответствии со ст. ст. 69.2, 78.1 БК РФ, ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ для бюджетного учреждения Учредителем формируется муниципальное задание.

Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Куйтунского городского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утверждено постановлением администрации от 30.12.2019г. № 659-п (далее - Положение № 659-п). Указанным постановлением утверждена форма муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание МБУ Управление ЖКХ на 2020 год сформировано с учетом основных видов деятельности, предусмотренных учредительными документами, а также с учетом прогнозируемой потребности и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения учреждением муниципального задания за 2019 год. Муниципальное задание на 2020 год утверждено с соблюдением сроков, определенных п. 2.3. Положения № 659-п (в течение 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств в отношении муниципальных бюджетных учреждений).

Показатели муниципального задания бюджетного учреждения ЖКХ приведены ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Количественный показатель | | | |
| План на 2019 год | Факт 2019 года | План на 2020 год | Факт 2020 года |
| Организация капитального ремонта и содержания дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений | | | | |
| Содержание тротуаров и дорожек, метров | 1560 | 1560 | 3610 | 3610 |
| Содержание дорожных сооружений (светофоры, ограждения, знаки) | 180 | 180 | 1050 | 1050 |
| Обслуживание уличного освещения, единиц | - | - | 196 | 196 |
| Услуги по техобслуживанию и очистке систем водоотведения и дренажных труб, штук | 21 | 21 | 26 | 26 |
| Распределение пескосоляной смеси по тротуарам и дорогам, метров | 350 | 350 | 1040 | 1040 |
| Строительство тротуаров, метр погонный | - | - | 1382 | 1382 |
| Организация благоустройства и озеленения | | | | |
| Снос аварийных деревьев, единиц | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Содержание парков и скверов (озеленение, уборка опавшей листвы, замена перегоревших ламп), метров квадратных | 72822 | 72822 | 72822 | 72822 |
| Уборка сухой травы в границах поселения, метров | 29000 | 29000 | 29000 | 29000 |
| Обслуживание и содержание спортивных и детских площадок, штук | 14 | 14 | 20 | 20 |
| Уборка снега и снежного наката, метров квадрат. | 7161 | 7161 | 75887 | 75887 |
| Содержание фонтана, месяцы | - | - | 5 | 5 |
| Регулирование вопросов по организации ритуальных услуг по муниципальным кладбищам, единиц | - | - | 2 | 2 |
| Уборка несанкционированных свалок, единицы | - | - | 7 | 7 |
| Засыпка аварийных колодцев, единицы | - | - | 6 | 6 |
| Содержание кладбища | | | | |
| Содержание территории кладбища, метров | 163328 | 163328 | 163328 | 163328 |
| Уборка общественной территории | | | | |
| Уборка общественной территории, метров | 63402 | 63402 | 63402 | 63402 |

По данным отчета о выполнения муниципального задания все показатели исполнены на 100%.

Муниципальным заданием установлено, что ежемесячно в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, Учреждением представляется отчет об исполнении муниципального задания. Однако такие отчеты не составлялись, что **является нарушением части 2 муниципального задания «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» и п. 3.18** **Положения № 659-п.** Также указанной ч. 2 муниципального задания установлено, что ежегодно до 1 марта, следующего за отчетным годом, Учреждение предоставляет годовой отчет об исполнении муниципального задания. Такой отчет представлен с соблюдением сроков. Отчет о выполнении муниципального задания является основным документом, по которому отслеживается степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетного учреждения.

Источником формирования отчета об исполнении муниципального задания является журнал регистрации выполненных работ, где ежедневно отражается содержание и объем работ, состав бригады, участвующей в выполнении работ. По результатам проверки журнала выполненных работ КСП пришла к выводу, что показатели отчета о выполнении муниципального задания достоверны.

В соответствии с частью 2 муниципального задания, контроль за исполнением муниципального задания должен осуществляться Администрацией городского поселения в форме выездных проверок в соответствии с планом контрольных мероприятий **ежемесячно.** Указанный план проверок на 2020 год утвержден. Планом предусмотрено проведение **всего одного контрольного мероприятия**: «Контроль в части соблюдения целей и условий расходования бюджетных средств при осуществлении деятельности учреждения».Контрольное мероприятие проведено в срок с 26 июня 2020 года по 25 июля 2020 года с составлением акта, гдеуказано на недостатки в бухгалтерском и налоговом учете Управления ЖКХ и рекомендовано принять меры к их устранению.

**3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания**

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на основании которого учреждение осуществляет свою финансовую деятельность (далее - план ФХД).

В соответствии с ч. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Куйтунского МО на соответствующие цели, в виде субсидии, на основании соглашения.

Субсидия на выполнение муниципального задания должна рассчитываться с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества согласно установленному порядку расчета указанных нормативных затрат. Данная норма закреплена п. 3.1. Положения № 659-п.

**Расчет нормативных затрат на оказание муниципальным учреждением ЖКХ муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества администрацией не проводился**. Объем субсидии на выполнение муниципального задания формировался исходя из штатного расписания МБУ Управление ЖКХ и произведенных расходов предыдущего года.

**Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из местного бюджета, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации, к проверке не представлен.**

Между администрацией городского поселения и МБУ Управление ЖКХ заключено соглашение от 09.01.2020г. № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Пунктом 1.2 соглашения определено, что объем субсидии, предоставляемой из бюджета Куйтунского муниципального образования, утвержден решением Думы от 26.12.2019г. № 118. Указанным решением Думы объем субсидии утвержден в сумме 4861,4 тыс. руб. Самим учреждением ЖКХ в городскую администрацию для определения объема субсидии на выполнение муниципального задания был предоставлен расчет потребности в финансовом обеспечении муниципального задания, который составил 7846 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда предусматривались в сумме 6674,4 тыс. руб. Таким образом, **первоначальным решением о бюджете Куйтунского МО объем субсидии Управлению ЖКХ определен в размере 62% от потребности в связи с недостаточностью средств в городском бюджете.** По мере наполнения доходной базы бюджета поселения в течение года увеличивался и объем субсидии на выполнение муниципального задания, который в окончательном варианте определен в размере 7463,1 тыс. руб., что составляет 95% от потребности (7463,1/7846). На конец 2020 года предоставляемый объем субсидии увеличен на 2601,7 тыс. руб., или на 54% (7463,1-4861,4).

Вносимые изменения в решение Думы № 118 в части объемов субсидии на выполнение муниципального задания.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата решения Думы | от 26.12.2019г. № 118 | от 25.06.2020г. № 137 | от 25.06.2020г. № 138 | от 25.09.2020г. № 146 | от 24.12.2020г. № 157 |
| объем субсидии | 4861,4 | 7027,1 | 6227,1 | 7027,1 | 7463,1 |
| сумма изменений |  | + 2165,7 | - 800 | + 800 | + 436 |

Пунктом 1.3 заключенного соглашения установлен минимальный размер доходов от оказания платных услуг в размере 43% от плановых ассигнований, доведенных до Управления ЖКХ в виде субсидии. В абсолютном выражении данный показатель к концу 2020 года должен составить 3209,1 тыс. руб. Фактически платные услуги оказаны на сумму 13178,7 тыс. руб.

Пунктом 2.1.2 определено, что субсидия на выполнение муниципального задания перечисляется учреждению в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемой частью соглашения. Согласно графика перечисление субсидии должно производиться до 25 числа каждого месяца в январе, феврале, сентябре-декабре по 625,1 тыс. руб. ежемесячно и в марте-августе по 682,6 тыс. руб. ежемесячно. Общий объем перечислений по графику – 7846 тыс. руб. **Расхождение в объемах субсидии между графиком и п. 1.2 самого соглашения – 382,9 тыс. руб. (7846-7463,1).**

**Фактически перечисление субсидии производилось не всегда в соответствии с графиком.** Так, за январь субсидия перечислена 3 февраля, а следовало 25 января; за июль - 30 июля, а следовало 25 июля. **Перечисление производилось не всегда и в тех объемах, которые предусмотрены графиком**. Так, за июнь субсидия перечислена в сумме 300 тыс. руб., за июль – в три этапа (2, 15 и 30 июля) в сумме 650 тыс. руб., за август – 320 тыс. руб., за сентябрь - в три этапа (3, 14 и 23 сентября) в сумме 950 тыс. руб.

По данным карточки счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» кассовое поступление средств субсидии составило 7463,1 тыс. руб., что подтверждено данными главной книги и данными отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737).

**Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Согласно пункту 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018г. N 186н (далее - Требования № 186н), составление плана ФХД осуществляется бюджетным учреждением соответствии с Требованиями № 186н и порядком, установленным органом – учредителем.

В проверяемом периоде действовало два Порядка составления плана ФХД. В первом полугодии – Порядок составления плана ФХД, утвержденный постановлением администрации от 13.01.2017г. № 23, а с 1 июля и по настоящее время действует Порядок составления плана ФХД, утвержденный постановлением администрации от 30.06.2020г. № 156-р. Новым Порядком составления плана ФХДУ внесены изменения в форму плана ФХД, а также изменились некоторые положения самого порядка составления плана ФХД.

План ФХД на 2020 год утвержден главой поселения, подписан директором МБУ. Учитывая, что решение о бюджете Куйтунского МО утверждается на финансовый год и плановый период, соглашением субсидия на выполнение муниципального задания предусмотрена в соответствии с решением о бюджете, план ФХД должен был составляться на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов. **Таким образом, при составлении плана нарушено требование пункта 5 Требований № 186н и пункта 2 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением администрации от 30.06.2020г. № 156-р.**

При проверке плана ФХД на 2020 год на соответствие Порядку составления плана ФХД установлены следующие замечания:

- отсутствует дата составления документа, дата утверждения документа (кроме первоначального);

- первоначальный план ФХД утвержден 3 февраля 2020 года, однако, Порядком составления плана ФХД, утвержденным постановлением от 13.01.2017г. № 23, определено, что план ФХД уточняется и утверждается не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год. Решение о бюджете опубликовано в «Муниципальном вестнике» № 430 от 30.12.2019 года. Таким образом, **нарушены сроки утверждения плана ФХД на 4 календарных дня (следовало утвердить не позднее 30.01.2020г.).**

**- установлены арифметические ошибки при формировании плана ФХД.** Так, в плане ФХД от 25.06.2020г. и от 02.10.2020г. разница между доходами и расходами не выходит на остаток на 0,3 тыс. руб., а в плане ФХД, начиная с 25.06.2020г. и до конца года, в расходной части не распределена по направлениям расходов субсидия на иные цели.

План ФХД составляется с учетом всех видов доходов учреждения, остатков средств на лицевых счетах и всех видов планируемых выплат.

В течение 2020 года в план ФХД пять раз вносились изменения, которые представлены в таблице (в тыс. руб.). Субсидия на иные цели отражена в составе расходов на закупки согласно данных годового отчета об исполнении плана ФХД,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели плана ФХД | Первонач.  от 03.02.2020 | от 26.03.2020 | от 25.06.2020 | от 02.10.2020 | от 17.12.2020 | от 25.12.2020 |
| **Доходы, в т.ч.:** | **23822,5** | **21111,4** | **24076,8** | **24477,1** | **24477,1** | **24912,8** |
| от оказания платных услуг | 15850 | 15850 | 15850 | 15850 | 15850 | 15850 |
| субсидия на выполнение МЗ | 7972,5 | 4861,4 | 7027,1 | 7027,1 | 7027,1 | 7463,1 |
| субсидия на иные цели | - | - | 1199,7 | 1600 | 1600 | 1599,7 |
| **Расходы, в т.ч.** | **24031,4** | **21320,3** | **24286** | **24685,7** | **24686** | **25121,7** |
| на оплату труда | 15230,7 | 11817,7 | 14535,6 | 13117,6 | 13216,6 | 13560,9 |
| на закупки | 8800,7 | 7107,8 | 6875,5 | 8487,7 | 8389 | 8485,4 |
| прочие выплаты | - | 1493,3 | 1073,4 | 1170,4 | 1170,4 | 1170,4 |
| уплата налогов | - | 901,5 | 1801,5 | 1910 | 1910 | 1905 |
| **Остатки средств на л/счете на 01.01.2020г.** | **208,9** | **208,9** | **208,9** | **208,9** | **208,9** | **208,9** |

**4. Использование субсидии на выполнение муниципального задания**

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. № 1 по состоянию на 31.12.2020г. Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 7463,1 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Фактические расходы за проверяемый период составили 7460,4 тыс. руб. Остаток средств по состоянию на 01.01.2020г. составлял 1,2 тыс. руб., на 01.01.2021г. – 3,9 тыс. руб., что подтверждается данными Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и Сведениями об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779), представленными в составе бухгалтерской отчетности за 2020 год. Информация о расходах отражена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование расходов | КВР | Плановые назначения на 2020 год | Отчет за 2020 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 5058,6 | 5058,6 | 100 |
| Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 1387,1 | 1387,1 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 1018,6 | 1014,7 | 99,6 |
| Итого: |  | 7464,3 | 7460,4 | 99,95 |

При анализе фактического использования средств субсидии установлено, что основной объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания (86,4%, или 6445,7 тыс. руб.) в отчетном периоде был направлен на оплату труда с начислениями.

На 2020 год утверждено штатное расписание работников, занятых в выполнении муниципального задания, в количестве 18 штатных единиц с ГФОТ в объеме 5223,6 тыс. руб. Все штатные единицы заняты физическими лицами. Следует отметить, что **локальный акт об утверждении штатного расписания не издавался**, штатное утверждено путем проставления подписи директора. В соответствии с разъяснениями Федеральной службы по труду и занятости от 23.01.2013г. № ПГ/409-6-1 (и др. разъяснениями Роструда), штатное расписание является локальным нормативным актом организации, следовательно, как нормативный акт должен содержать такие обязательные реквизиты, как дату утверждения и номер регистрации.

Основанием для формирования штатного расписания явилось Положение об оплате труда работников МБУ Управление ЖКХ, утвержденное приказом директора от 02.04.2018г. № 1 (с изменениями, внесенными приказом директора от 26.12.2019г. № 63, в части увеличения должностных окладов работников). Сравнительный анализ надбавок, установленных Положением об оплате труда, штатным расписанием и фактически начисляемых работникам МБУ приведен ниже в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид надбавки | Предусмотрено от должностного оклада | | Фактически начислялось |
| Положением | Штатным расписанием |
| Повышающий коэффициент (кроме руководителя, заместителя и главного бухгалтера) | решение принимается руководителем в отношении каждого работника, не более 10% | 10% | - |
| За интенсивность, высокие результаты работы, качество работ | всем работникам не более 25% | только руководителю, заместителю и главному бухгалтеру 25% | рабочим - 10%, руководителю, заместителю и главному бухгалтеру 25% |
| Премиальные выплаты | с учетом результативности всем, кроме руководителя и главного бухгалтера, не более 15% | всем по 15% | всем по 15% |
| Стимулирующие выплаты | на основании решения руководителя оформляется локальным актом. Размер не установлен. | от 70% до 140% в зависимости от должности | от 70% до 140% в соответствии со штатным расписанием |

В ходе анализа на соответствие штатного расписания, фактического начисления надбавок Положению об оплате труда установлено следующее:

1) Штатным расписанием предусмотрен повышающий коэффициент работникам (кроме руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера) в размере 10%, однако, согласно начислений зарплаты, составляющей частью зарплаты работников в размере 10% должностного оклады был не повышающий коэффициент, а надбавка за качество выполняемых работ. Кроме того, решения руководителя в отношении каждого работника на установление повышающего коэффициента не принимались, как того требует п. 2.1.8 Положения об оплате труда (в случае установления повышающего коэффициента). В то же время выплачиваемая работникам надбавка за качество выполняемых работ в размере 10% должностного оклада не предусмотрена штатным расписанием;

2) Пунктом 2.3.4. Положения определено, что «*премия по итогам работы устанавливается работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, основание выплаты премии по итогам работы является наличие конкретных результатов исполнения своих трудовых (должностных) обязанностей, но не более 15% от минимального размера оклада, кроме руководителя, главного бухгалтера».* Однако, и штатным расписанием, и фактически премиальные выплаты осуществляются всем без исключения работникам в размере 15% должностного оклада. **Начисление премиальных выплат директору и главному бухгалтеру в 2020 году осуществлено в нарушение действующей системы оплаты учреждения. Размер средств, начисленных с нарушением – 58 тыс. руб.** **(п. 1.2.95 Классификатора нарушений);**

3) В нарушение п. 2.3.8. Положения об оплате труда не разработан и не утвержден локальный акт учреждения, определяющий показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждений, не определены размеры стимулирующих выплат. В нарушение п. 2.3.6. Положения об оплате труда решения об установлении выплат стимулирующего характера руководителем не принимались, стимулирующие выплаты были гарантированы штатным расписанием и фактически начислялись в соответствии со штатным расписанием.

**КСП рекомендует устранить все вышеперечисленные противоречия между локальными документами учреждения.**

По данным главной книги фактическое начисление зарплаты за 2020 год сложилось в сумме 5058,6 тыс. руб. По данным расчетных ведомостей начисление зарплаты составляет 5071,1 тыс. руб. **Несоответствие между данными аналитического и синтетического учета – 12,5 тыс. руб**. (5071,1-5058,6).

При проверке правильности начисления заработной платы установлено следующее:

1. Начисление заработной платы работникам производилось «вручную», т.е. без использования каких-либо программных продуктов. Для проведения проверки **начисление зарплаты представлено в формате таблиц Excel.** Вместе с тем следует отметить, что приказом N 52н утверждены формы первичных документов, применяемых для расчетов по заработной плате, в частности, для отражения начислений заработной платы работникам учреждения применяется расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401). Документы, формы которых не унифицированы согласно вышеуказанным Методическим рекомендациям, принимаются к бухгалтерскому учету в случае их составления по формам, установленным учетной политикой субъекта учета, и при условии, если такие документы содержат обязательные реквизиты, предусмотренные положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 04.02.2020г. № 92, формы первичных документов не установлены, следовательно, первичным документом для начисления зарплаты будет являться расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401).

2. В представленных начислениях в отдельных месяцах по некоторым работникам отражены не все составляющие зарплаты, в результате чего не представляется возможным проверить итоговое начисление. Несоответствия представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | оклад | надбавка за качест-во | премия | стимул. выпл. | РК | за работу в южн. р-нах ИО | ИТОГО по данным МБУ | ИТОГО в результате подсчета | Расхожде-ния |
| Январь 2020 года | | | | | | | | | |
| Чернов С.В. | 7119 | 711,9 | 1067,85 | 4983,3 | 4164,62 | 4164,62 | **24366,17** | **22211,29** | **+2154,88** |
| Анисимов А.Г. | 7119 | 711,9 | 1067,85 | 4983,3 | 4164,62 | 4164,62 | **26521,05** | **22211,29** | **+4309,76** |
| Бутин Н.Н. | 5913 | 591,3 | 886,95 | 4211,6 | 3902,58 | 3902,58 | **25056,65** | **19408** | **+5648,65** |

По всей вероятности, сотрудникам начислено за дополнительную работу согласно табеля учета рабочего времени, однако, при расчете данный вид начисления бухгалтером не отражен, хотя и включен в итоговую сумму. **Данный факт свидетельствует о необходимости автоматизации бухгалтерского учета в целях исключения подобных недочетов**.

3. Начисление за работу в ночное время. Данный вид начисления производится четырем сторожам (вахтерам) в связи с посменным режимом работы: Бойко О.С., Строкатых Д.Н., Кузнецов А.М. и Прокопьев С.П. Штатным расписанием предусмотрена доплата за работу в ночное время, исходя из стоимости одного часа 21 руб. 21 коп., что составляет 35% должностного оклада. Следует отметить, что постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008г. N 554 "О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время", в соответствии со ст. 154 ТК РФ определен минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов) в размере 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время. То есть установление доплаты в размере 35% Управлением ЖКХ законно.

Установлено, что в январе, феврале, марте и мае 2020 года ни одному сторожу (вахтеру) не произведено начисление доплаты за работу в ночное время и в последующие расчетные периоды перерасчет не произведен. В остальные месяцы начисление за работу в ночное время производилось.

4. Начисление за работу в праздничные дни. Статьей 153 ТК РФ установлено, что работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. Однако, **в ходе проверки установлено, что работодателем данная норма систематически нарушалась и начисление работникам за работу в праздничные дни не производилось.** В силу сменности своей работы в праздничные дни работали сторожа (вахтеры).

Кроме того, установлено, что сторожам (вахтерам) не оплачивалось время, отработанное сверх нормы часов. Например, при норме рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе за январь 2020 года в 136 часов сторожами (вахтерами) отработано 192, 177 и 183 часа. Однако, оплата произведена только за норму часов.

КСП произведен самостоятельный расчет заработной платы тем сотрудникам, по которым выявлены нарушения по начислению, в результате установлено, что сотрудникам (сторожам и подсобному рабочему) **недоначислено зарплаты на общую сумму 90433,48 руб.** Разбивка по месяцам начислений и сотрудникам по расчету доплаты за работу в ночное время и праздничные дни направлена в МБУ в составе информационно-аналитической записки № 5 (приложение № 1) от 28.04.2021г.

5**.** **Установлен один случай, когда подсобному рабочему Лукину С.Л. начислена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда**. Указанным работником в январе 2020 года отработано при норме 17 рабочих дней отработано 15 рабочих дней. Следовательно, необходимо было расчет произвести исходя из МРОТ и отработанных дней. Однако, **фактически начислено на 570,82 руб. меньше**.

6. **Соответственно, в случае неверного начисления зарплаты, занижена и сумма отпускных работникам, поскольку отпускные рассчитываются, исходя из среднемесячной зарплаты за 12 предшествующих отпуску месяцев**.

7. Положением об оплате труда закреплен порядок выплаты заработной платы работникам: 20-го числа каждого месяца выплачивается аванс, 5-го числа, следующего за отчетным, выплачивается окончательный расчет. Статьей 236 ТК РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия установлено, что работодателем в период с 5 июня по 10 декабря 2020 года нарушались сроки выплаты заработной платы работникам. В соответствии со ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, работодатель обязан выплатить её с уплатой процентов (денежной компенсации) за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

8. В 2020 году при проверке правильности начисления заработной платы остальным работникам МБУ Управление ЖКХ, финансируемых за счет субсидии на выполнение муниципального задания, нарушений не установлено.

Плановые назначения на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год составили 1018,6 тыс. руб., освоено МБУ 1014,7 тыс. руб., или 99,6% от плана. Самыми значимыми в расходах на закупку являются расходы на приобретение запасных частей к автомобилям – 384,7 тыс. руб., или 38% в указанных расходах и на приобретение ГСМ – 364,1 тыс. руб., или 36% в расходах на закупку. При проверке правильности расчетов по учету горюче-смазочных материалов (ГСМ) установлено, что списание ГСМ производилось на основании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р и распоряжения администрации городского поселения от 27.01.2021г. № 17а-р «Об установлении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов для муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Куйтунского городского поселения». К базовым нормам расхода ГСМ применено повышение на 10% в связи с эксплуатацией автомобилей более 8 лет, на 5% в связи с тем, что автомобили работают в поселке с населением до 100 тыс. чел., на 10% в связи с ездой по дорогам I.II.III категории и в зимний период (с 1 ноября по 30 апреля) на 10% (при максимально допустимом 18%).

Нарушений при списании ГСМ, замечаний к оформлению путевых листов, ведению журнала учета выдачи путевых листов не установлено. Путевые листы выписываются ежедневно, регистрируются в журнале, имеются показания спидометра при выезде из гаража и по возвращении в гараж, подпись механика, маршруты разъездов и километраж.

В 2020 году также произведены расходы на следующие цели:

- страхование автомобилей - 7,2 тыс. руб.;

- оплата договора ГПХ на осуществление предрейсового медицинского осмотра водителей – 35,1 тыс. руб.;

- оплата за программные продукты (1С:Бухгалтерия и Контур) – 29,5тыс. руб.;

- оплата за уличное освещение и замена светильников - 7,6 тыс. руб.;

- приобретение хозяйственных товаров (перчатки, пакеты для мусора, инвентарь для уборки) – 186,5 тыс. руб.;

Расходы произведены на мероприятия, связанные с выполнением муниципального задания, в соответствии с планом ФХД.

**5. Использование субсидии на иные цели.**

Статьей 78.1 БК РФ закреплено, что из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в порядке, определенном органом местного самоуправления. Порядок определения и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Куйтунского городского поселения утвержден постановлением администрации от 19.02.2018г. № 62 (далее по тексту – Порядок № 62). Порядком № 62 определены цели, на которые может быть предоставлена субсидия:

- проведение капитального, текущего ремонта имущества, закрепленного за учреждением;

- приобретение основных средств;

- возмещение ущерба в случае чрезвычайных ситуаций;

- мероприятия, проводимые в рамках муниципальных программ, не включенные в муниципальное задание;

- иные расходы, не включаемые в субсидию на выполнение муниципального задания.

Субсидия на иные цели предоставляется учреждению на основании соглашения, заключаемого на один финансовый год.

В течение 2020 года было заключено три соглашения на предоставление субсидии на иные цели Управлению ЖКХ:

- от 1 апреля 2020 года на 400 тыс. руб. на приобретение специализированной техники для откачки, вывоза и утилизации сточных отходов;

- от 29 июня 2020 года (с учетом доп. соглашения от 02.12.2020г.) на 799,7 тыс. руб. на приобретение материалов для ремонта дюкерного перехода группового водопровода, капитальный ремонт дюкерного перехода протяженностью 400 метров;

- от 2 октября 2020 года на 400 тыс. руб. на капитальный ремонт дюкерного перехода протяженностью 280 метров.

Итого общий объем субсидий на иные цели по соглашениям на 2020 год составил 1599,7 тыс. руб. Согласно п. 2.1.1 субсидия на иные цели перечисляется после предоставления учреждением акта выполненных работ. Условия соглашений сторонами выполнены.

Средства учреждением направлены на цели, соответствующие целям их предоставления, а именно на оплату:

- муниципального контракта № 002 от 27.07.2020 года на выполнение работ по капитальному ремонту дюкерного перехода протяженностью 400 метров, заключенного с ИП Аминов Ш.Т., стоимостью 499,9 тыс. руб. Согласно акта от 05.08.2020г., подписанного сторонами, работы выполнены полностью и в срок. Оплата работ произведена в полном объеме 18.09.2020г.;

- муниципального контракта № 0001 от 18.05.2020 года на приобретение полуприцепа–цистерны вакуумной ассенизаторской, заключенного с ООО «Ленкомтех», стоимостью 570 тыс. руб. Согласно акта-сдачи товара от 08.07.2020г. получен полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-4В стоимостью 570 тыс. руб. Оплата произведена двумя платежными поручениями: от 01.09.2020г. на сумму 400 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели и от 22.12.2020г. на сумму 170 тыс. руб. за счет средств от приносящей доход деятельности. Цистерна принята к бухгалтерскому учету в состав объектов основных средств и закреплена за материально-ответственным лицом (Кашкан С.А.);

- договора на выполнение работ по капитальному ремонту дюкерного перехода протяженностью 280 метров, заключенного с ИП Васильев А.М., стоимостью 234,8 тыс. руб. Согласно акта от 20.10.2020г., подписанного сторонами, работы выполнены полностью и в срок. Оплата работ произведена в полном объеме 18.09.2020г.;

- договора поставки от 07.10.2020г. на приобретение материалов для капитального ремонта дюкерного перехода протяженностью 280 метров, заключенного с ИП Васильев А.М., стоимостью 165,2 тыс. руб. По товарной накладной от 07.10.2020г. материалы получены директором учреждения. Оплата товара произведена в полном объеме 12.11.2020г.;

- договора поставки, заключенного с ИП Васильев А.М., стоимостью 299,8 тыс. руб. По товарной накладной от 23.06.2020г. материалы получены директором учреждения. Оплата товара произведена в полном объеме 24.07.2020г.

**Следует отметить, что в товарных накладных отсутствует дата получения товара, из-за чего не представляется возможным установить своевременность поставки товара, выполнение условий договора. Также данное обстоятельство свидетельствует о нарушении требований к оформлению первичных учетных документов, установленных Законом № 402-ФЗ.** Все приобретенные материалы приняты к бухгалтерскому учету, а затем списаны на нужды учреждения при проведении ремонта, согласно Инструкции № 174н.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что предоставленная субсидия на иные цели в объеме 1599,7 тыс. руб. использована по целевому назначению.

**6. Использования муниципального имущества.**

Материально-технический ресурс – это средства, необходимые для качественной реализации предоставления муниципальных услуг.

Для оказания муниципальных услуг МБУ Управление ЖКХ располагает десятью единицами спецтехники, инвентарем, спецодеждой. Балансовая стоимость спецтехники составляет 7970 тыс. руб., из них только одна единица (полуприцеп–цистерна вакуумная ассенизаторская) приобретена самим учреждением, остальная техника была передана Учредителем. Вся спецтехника используется в деятельности учреждения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование спецтехники | Балансовая стоимость, тыс.руб. |
| 1 | Автомобиль 4616-01 гос.номер Т174ХЕ38 (цистерна) | 1000 |
| 2 | Автомобиль ГАЗ 32213, гос.номер О034УС38 | 550 |
| 3 | Грузовой самосвал, 2012г.в., гос.номер С804АА138 | 431,2 |
| 4 | Косилка, бульдозерный отвал гидроповоротный ОБ-2,5 | 603,7 |
| 5 | Мусоровоз ГАЗ КО-440, 2011г.в., гос.номер Т405ХЕ38 | 1000 |
| 6 | Распределяющее пескоразбрасывющее оборудование | 542,2 |
| 7 | Трактор | 180 |
| 8 | Автомобиль УАЗ 220695 2010г.в., гос.номер Т582ТЕ38 | 382,5 |
| 9 | Экскаватор-погрузчик Амкодор 702ЕМ-03 | 2710,3 |
| 10 | Полуприцеп–цистерна тракторный ЛКТ-4В, 2020г.в. | 570 |

Имущество МБУ Управление ЖКХ закреплено за ним на праве оперативного управления.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в МБУ Управление ЖКХ ведется в соответствии с Инструкцией 174н, приказом № 52н и учетной политикой учреждения. Транспортные средства в количестве 9 единиц и балансовой стоимостью 7400 тыс. руб. учтены как особо ценное имущества учреждения.

Согласно данным Главной книги учреждения (форма 0504072) по состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость основных средств составила 1416,9 тыс. руб., материальных запасов - 72,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2021 года стоимость основных средств увеличилась на 228487 тыс. руб. и составила 229903,9 тыс. руб., в том числе стоимость особо ценного имущества составляет 7400 тыс. руб. (транспортные средства). Стоимость материальных запасов увеличилась на 3,7 тыс. руб. и составила 76,5 тыс. руб.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2020г. составила 1383,5 тыс. руб., на конец года – 105475,9 тыс. руб., т.е. имущество имеет начисленную амортизацию в размере 46%.

Следует отметить, что на счете 210134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» на начало года было учтено имущество на сумму **33,4 тыс. руб.,** **а амортизация на указанное имущество не начислена.** По данным оборотной ведомости на указанном счете числился принтер. Согласно п. 39 приказа Минфина России от 31.12.2016г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. Таким образом, **в нарушение федерального стандарта «Основные средства», ст. 9 Закона № 402-ФЗ на объекты основных средств не начислена амортизация в сумме 33,4 тыс. руб. (п. 2.2 Классификатора нарушений). В течение 2020 года указанный принтер (приобретенный в 2019 году) стоимостью 33,4 тыс. руб. был списан с балансового учета, однако, акт, подписанный комиссионно с указанием причин списания, к проверке не представлен и считается отсутствующим.** В ходе проверки установлено, что принтер используется в работе учреждения. **КСП рекомендует принять вновь к учету необоснованно списанную оргтехнику, присвоить инвентарный номер, закрепить за материально-ответственным лицом, начислить амортизацию и завести инвентарную карточку с внесением в неё всей необходимой информации.**

По данным аналитического учета поступление основных средств (без учета внутреннего перемещения) составило 228589,2 тыс. руб., в том числе:

- переданы в оперативное управление по актам от городского поселения водопроводные сооружения (водозаборы, водопроводные сети, водозаборные башни, здание водовода и т.д.) в количестве 22 объектов балансовой стоимостью 220523,4 тыс. руб. **В ходе проверки выявлено принятие к учету объектов** **в оперативное управление, не соответствующих акту приемки-передачи объекта коммунальной инфраструктуры от 18.05.2020г.** Данный факт требует изучения и необходимой корректировки со стороны учреждения. Расхождения представлены ниже в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Данные оборотной ведомости счета 410112 | | Данные акта приемки-передачи от 18.05.2020г. | |
| наименование объекта | балансовая стоимость | наименование объекта | балансовая стоимость |
| Здание водонапорной башни | 627,6 | Здание водонапорной башни, ул. Строителей, 26 | 627,6 |
| Здание водонапорной башни | 244,9 | Здание водонапорной башни, ул. Бабушкина, 2А | 64,5 |
| Здание водонапорной башни | 248 | Здание водонапорной башни, ул. Вокзальная, 5А | 344,1 |
| Здание водонапорной башни (артезианская скважина) | 263 | Здание водонапорной башни (артезианская скважина), ул. Гоголя, 29А | 263 |
| - | - | Здание водонапорной башни (скважина), ул. Лесозаводская, 4А | 40 |
| - | - | Здание водонапорной башни (артезианская скважина), ул. Вокзальная, 20 | 44,3 |
| **ИТОГО** | **1383,5** |  | **1383,5** |

- приняты к учету транспортные средства в количестве 9 единиц балансовой стоимостью 7399,9 тыс. руб. Данные транспортные средства были переданы Учреждению в прошлые годы для выполнения муниципального задания, однако, как отмечала КСП при проведении контрольных мероприятий, не были отражены в бухгалтерском учете, что являлось нарушением норм Закона № 402-ФЗ. В 2020 году замечание было устранено и транспортные средства приняты к учету;

- приобретено материальных ценностей на сумму 665,9 тыс. руб. (инвентарь, мебель, оргтехника и пр.).

В 2020 году выбытие основных средств сложилось в сумме 102,2 тыс. руб., из них 68,8 тыс. руб. – это перевод объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. на забалансовый учет, согласно Инструкции № 174н и Учетной политики учреждения (подтверждено оборотно-сальдовой ведомостью по забалансовому счету 21 "Основные средства в эксплуатации"), а 33,4 тыс. руб. – это, как отмечалось выше, необоснованное списание принтера.

**В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Куйтунского городского поселения КСП было отмечено, что имеются расхождения по учету основных средств между данными годового отчета и данными главной книги**. По учету материальных запасов расхождений данных главной книги с данными годового отчета не установлено. Расхождения представлены в таблице с разбивкой по кодам финансового обеспечения (собственные доходы учреждения - код вида 2, субсидия на выполнение муниципального задания - код вида 4).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Остатки на 01.01.2020 года, в тыс.руб. | | | Остатки на 01.01.2021 года, в тыс.руб. | | |
| по гл.книге | данные годового отчета | расхождения | по гл.книге | данные годового отчета | расхождения |
| 410112 «Нежилые помещения (здания и сооружения) | 1383,5 | 1583,5 | **+200** | 221906,8 | 221516,9 | **-389,9** |
| 410124 «особо ценное движимое имущество -машины и оборудование» | - | - | **-** | - | 7399,9 | **+7399,9** |
| 410125 «Транспортные средства» | - | - | **-** | 7399,9 | - | **-7399,9** |
| 210134 «Машины и оборудование» | 33,4 | 33,4 | **-** | 597,1 | 197,1 | **-400** |
| **Итого по основн. ср-вам** | **1416,9** | **1616,9** | **+200** | **229903,8** | **229113,9** | **-789,9** |
| 410412 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) | 1383,5 | 11,8 | **-1371,7** | 103349,3 | 103736,2 | **+386,9** |
| 410424 «Амортизация особо ценного движимого имущества - машин и оборудования» | - | - | **-** | - | 1751,4 | **+1751,4** |
| 410425 «Амортизация транспортных средств» | - | - | **-** | 2126,6 | - | **-2126,6** |
| 210434 «Амортизация машин и оборудования» | - | 33,4 | **+33,4** | - | 66,8 | **+66,8** |
| **Итого по амортизации** | **1383,5** | **45,2** | **-1338,3** | **105475,9** | **105554,4** | **+78,5** |

**Расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по балансовой стоимости основных средств составили 200 тыс. руб., на конец отчетного года – 789,9 тыс. руб. Расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по начисленной амортизации основных средств составили 1338,3 тыс. руб., на конец отчетного года – 78,5 тыс. руб. При этом следует отметить, что на начало года имелись расхождения по трем счетам бухгалтерского учета, а на конец года - по восьми счетам. Не установлено расхождений только по одному счету по учету основных средств из девяти.**

**Также установлены расхождения между данными годового отчета и данными главной книги по движению основных средств: по поступлению – на 999,3 тыс. руб., по выбытию – на 9,3 тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета бухгалтерского учета | Поступление | | | Выбытие | | |
| по гл.книге | данные годового отчета | расхождения | по гл.книге | данные годового отчета | расхождения |
| 410112 «Нежилые помещения (здания и сооружения) | 220523,4 | 219933,4 | **-590** | - | - | **-** |
| 410124 «особо ценное движимое имущество -машины и оборудование» | - | 7399,9 | **+7399,9** | - | - | **-** |
| 410125 «Транспортные средства» | 7399,9 | - | **-7399,9** | - | - | **-** |
| 210134 «Машины и оборудование» | 647,6 | 238,3 | **-409,3** | 83,9 | 74,6 | **-9,3** |
| 210136 «Инвентарь произв. и хозяйственный» | 18,3 | 18,3 | **-** | 18,3 | 18,3 | **-** |
| **Итого** | **228589,2** | **227589,9** | **-999,3** | **102,2** | **92,9** | **-9,3** |

**В бухгалтерском учете МБУ Управление ЖКХ не числятся земельные участки.** Установлено, что по договору от 16.12.2019г. № 1-19ОУ от администрации городского поселения Учреждению передано три земельных участка; на основании распоряжения администрации от 04.10.2018г. № 276 по акту приемки-передачи от 05.10.2018г. передано Учреждению пять земельных участков. **Данный факт свидетельствует о нарушении требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, установленных п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ (п. 2.3 Классификатора нарушений).**

**КСП установлено, что не всегда бухгалтером объекты основных средств принимались к учету в соответствии с первичными документами. Например, по договору и товарной накладной приобретен** **полуприцеп–цистерна тракторный ЛКТ-4В, а в оборотной ведомости числится откачка.**

**7. Деятельность по оказанию платных услуг.**

Право осуществлять приносящую доход деятельность предоставлено Управлению ЖКХ Уставом. Приносящая доход деятельность должна осуществляться в тех же целях, для которых и создано учреждение, т.е. для выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественной потребности в жилищно-коммунальных услугах населения и организаций (п. 2.1 Устава). Доходы, получаемые от такой деятельности, и приобретенное за счет доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Положение о порядке оказания платных услуг МБУ Управление ЖКХ утверждено приказом по учреждению от 21.05.2020г. № 118, который вступил в силу с 21.05.2020г. (далее – Положение № 118). **До 20 мая 2020 года положение о порядке оказания платных услуг отсутствовало.** Положением № 118 определен перечень работ (услуг), которые учреждение вправе выполнять (оказывать) на платной основе. **Данный перечень включает в себя 12 позиций, а тарифы определены только на два вида услуг**: на питьевую воду и за содержание жилого помещения (услуги и работы по управлению многоквартирными домами по ул. Киевская, 4а, 4а-1, 4а-2). Фактически и оказываются только эти два вида услуг. **В целом перечень услуг не конкретизирован, не дает однозначного понятия об услуге.** Например, не понятно, что включает в себя услуга «благоустройство ландшафта», или «предоставление услуг по перевозке», или «производство электромонтажных работ» (тем более, что данный вид работ требует специального допуска) и др.

Основной объем доходов от оказания платных услуг поступает от оплаты населения и юридических лиц за холодное водоснабжение. МБУ Управление ЖКХ постановлением администрации от 30.12.2019г. № 663-п наделено статусом гарантирующей организации, осуществляющей холодное водоснабжение и эксплуатирующей водопроводные сети на территории Куйтунского, Алкинского, Барлукского и Иркутского муниципальных образований. Тарифы на холодное водоснабжение в 2020г. были установлены постановлениями администрации от 17.12.2019г. № 611-п на период с 1 января 2020г. по 31 мая 2020 года и постановлением администрации от 01.06.2020г. № 187-п на период с 1 июня 2020 года по 31 декабря 2020 года.

По состоянию на 01.01.2020г. в МБУ числилось 1388 абонентов, подключенных к централизованному водоснабжению, на конец года число абонентов увеличилось до 1555 абонентов, из них 82 юридических лица. В основном, всеми потребителями холодной воды установлены приборы учета водных ресурсов (менее 10 человек платят из расчета по нормативу, т.е. без прибора учета).

По данным оборотной ведомости по счету 220531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на начало 2020 года имелась переплата за предоставленные платные услуги, начислено по договорам 14150,2 тыс. руб., оплачено 13226,9 тыс. руб., на конец 2020 года числится задолженность получателей платных услуг в сумме 715,6 тыс. руб. **Однако, данные оборотной ведомости нельзя признать достоверными по следующим причинам**:

1) По данным отчета об исполнении плана ФХД по приносящей доход деятельности, входящего в состав годовой отчетности, на счет учреждения от оказания платных услуг поступило 13181,1 тыс. руб. Так как, согласно Инструкции № 33 «О порядке составления и представления годовой бухгалтерской отчетности», отчетность должна составляться на основании данных бухгалтерского учета, следовательно, данный показатель должен быть отражен в бухгалтерском учете. Однако, как выше указано, на счете 220531 отражено поступление денежных средств – 13226,9 тыс. руб. **Расхождение между данными оборотной ведомости и данными годового отчета – 45,8 тыс. руб. (п. 2.9. Классификатора нарушений)**;

2) По данным специалиста, осуществляющего начисление оплаты по договорам водоснабжения и учет этих начислений, задолженность получателей услуг по состоянию на 01.01.2020г. составила 3459,4 тыс. руб. А задолженность по услугам содержания многоквартирных домов по ул. Киевская, 4а, 4а-1, 4а-2 составила 1228,4 тыс. руб. При этом следует отметить, что среднемесячное начисление по услугам содержания многоквартирных домов составляет 140,4 тыс. руб. Дома по ул. Киевская, 4а, 4а-1, 4а-2 были предоставлены детям-сиротам и заселены в конце 2018г. Некоторые жильцы никогда не оплачивали услуг, оказываемых учреждением ЖКХ (вывоз ЖБО). **Однако, на счете 220531 указанные остатки не числятся**, **т.е. бухгалтерский учет учреждения не дает достоверного представления об экономическом его состоянии (п. 2.2. Классификатора нарушений).**

Расходы за счет средств от оказания платных услуг за 2020 год составили 13225,2 тыс. руб. Средства направлены на:

- оплату труда работников, оказывающих платные услуги (с учетом страховых взносов) – 6771,7 тыс. руб.;

- закупку товаров, работ и услуг для нужд учреждения – 4867,8 тыс. руб. Основную долю в закупке составляет закупка услуг энергоснабжения станции водовода, расположенной в с. Ан-Завод – 1504,4 тыс. руб., также значительное направление расходов – это приобретение ГСМ на автомобили, осуществляющие обследование технического состояния водовода – 844,4 тыс. руб.;

- оплату налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в сумме 1585,7 тыс. руб.

**Выводы:**

1. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.п. 6, 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н, п. 8.1. Устава Управления ЖКХ на сайте www.bus.gov.ru отсутствует вся необходимая информация об Учреждении.

2. В нарушение п. 6.4 Устава структура учреждения не утверждена.

3. Установлены нарушения отдельных позиций самого муниципального задания:

- муниципальным заданием установлено, что ежемесячно в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, Учреждением должен представляться отчет об исполнении муниципального задания. Однако, в нарушение части 2 муниципального задания «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» и п. 3.18 Положения № 659-п такой отчет учредителю не представлялся;

- в соответствии с частью 2 муниципального задания, контроль за исполнением муниципального задания должен осуществляться Администрацией городского поселения в форме выездных проверок в соответствии с планом контрольных мероприятий ежемесячно. Однако за 2020 год проведено всего одно контрольное мероприятие.

4. В нарушение п. 3.1. Положения № 659-п расчет нормативных затрат на оказание муниципальным учреждением ЖКХ муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества администрацией не проводился. Объем субсидии на выполнение муниципального задания формировался исходя из штатного расписания МБУ Управление ЖКХ и произведенных расходов предыдущего года.

Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из местного бюджета, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации, к проверке не представлен.

5. Пунктом 2.1.2 соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания определено, что субсидия перечисляется учреждению в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемой частью соглашения. Фактически перечисление субсидии производилось не всегда в соответствии с графиком. Так, за январь субсидия перечислена 3 февраля, а следовало 25 января; за июль - 30 июля, а следовало 25 июля. Перечисление производилось не всегда и в тех объемах, которые предусмотрены графиком. Так, за июнь субсидия перечислена в сумме 300 тыс. руб., за июль – в три этапа (2, 15 и 30 июля) в сумме 650 тыс. руб., за август – 320 тыс. руб., за сентябрь - в три этапа (3, 14 и 23 сентября) в сумме 950 тыс. руб.

6. При проверке плана ФХД на 2020 год на соответствие Порядку составления плана ФХД установлены следующие замечания:

- при составлении плана ФХД нарушено требование пункта 5 Требований № 186н и пункта 2 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением администрации от 30.06.2020г. № 156-р: план ФХД составлен на очередной 2020 год, должен был составляться на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов;

- отсутствует дата составления документа, дата утверждения документа (кроме первоначального);

- первоначальный план ФХД утвержден 3 февраля 2020 года, однако, Порядком составления плана ФХД, утвержденным постановлением от 13.01.2017г. № 23, определено, что план ФХД уточняется и утверждается не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год. Решение о бюджете опубликовано в «Муниципальном вестнике» № 430 от 30.12.2019 года. Таким образом, нарушены сроки утверждения плана ФХД на 4 календарных дня (следовало утвердить не позднее 30.01.2020г.);

- установлены арифметические ошибки при формировании плана ФХД. Так, в плане ФХД от 25.06.2020г. и от 02.10.2020г. разница между доходами и расходами не выходит на остаток на 0,3 тыс. руб., а в плане ФХД, начиная с 25.06.2020г. и до конца года, в расходной части не распределена по направлениям расходов субсидия на иные цели.

7. Замечания по результатам анализа нормативной базы по оплате труда и начисления заработной платы:

- локальный акт об утверждении штатного расписания не издавался, штатное утверждено путем проставления подписи директора. В соответствии с разъяснениями Федеральной службы по труду и занятости от 23.01.2013г. № ПГ/409-6-1 (и др. разъяснениями Роструда), штатное расписание является локальным нормативным актом организации, следовательно, как нормативный акт должен содержать такие обязательные реквизиты, как дату утверждения и номер регистрации;

- штатным расписанием предусмотрен повышающий коэффициент работникам (кроме руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера) в размере 10%, однако, согласно начислений зарплаты, составляющей частью зарплаты работников в размере 10% должностного оклады был не повышающий коэффициент, а надбавка за качество выполняемых работ. Кроме того, решения руководителя в отношении каждого работника на установление повышающего коэффициента не принимались, как того требует п. 2.1.8 Положения об оплате труда (в случае установления повышающего коэффициента). При этом выплачиваемая работникам надбавка за качество выполняемых работ в размере 10% должностного оклада не предусмотрена штатным расписанием;

- пунктом 2.3.4. Положения определено, что «премия по итогам работы устанавливается работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, основание выплаты премии по итогам работы является наличие конкретных результатов исполнения своих трудовых (должностных) обязанностей, но не более 15% от минимального размера оклада, кроме руководителя, главного бухгалтера». Однако, и штатным расписанием, и фактически премиальные выплаты осуществляются всем без исключения работникам в размере 15% должностного оклада. Начисление премиальных выплат директору и главному бухгалтеру в 2020 году осуществлено в нарушение действующей системы оплаты учреждения. Размер средств, начисленных с нарушением – 58 тыс. руб. (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- в нарушение п. 2.3.8. Положения об оплате труда не разработан и не утвержден локальный акт учреждения, определяющий показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждений, не определены размеры стимулирующих выплат. В нарушение п. 2.3.6. Положения об оплате труда решения об установлении выплат стимулирующего характера руководителем не принимались, стимулирующие выплаты были гарантированы штатным расписанием и фактически начислялись в соответствии со штатным расписанием;

- начисление заработной платы работникам производилось «вручную», т.е. без использования каких-либо программных продуктов. Для проведения проверки начисление зарплаты представлено в формате таблиц Excel, где выявлены многочисленные арифметические ошибки. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 04.02.2020г. № 92, формы первичных документов не установлены, следовательно, первичным документом для начисления зарплаты будет являться расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401). Однако, такие ведомости не составлялись;

- в МБУ Управление ЖКХ норма, закрепленная ст. 153 ТК РФ систематически нарушалась и начисление работникам за работу в праздничные дни не производилось. КСП произведен самостоятельный расчет заработной платы тем сотрудникам, по которым выявлены нарушения по начислению, в результате установлено, что сотрудникам (сторожам и подсобному рабочему) недоначислено зарплаты на общую сумму 90,4 тыс. руб. По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работникам;

- установлен один случай, когда подсобному рабочему Лукину С.Л. начислена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда. Недоначислено 570,82 руб. По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работнику;

- соответственно, в случае неверного начисления зарплаты, занижена и сумма отпускных работникам, поскольку отпускные рассчитываются, исходя из среднемесячной зарплаты за 12 предшествующих отпуску месяцев;

- работодателем в период с 5 июня по 10 декабря 2020 года нарушались сроки выплаты заработной платы работникам.

8. Замечания к ведению бухгалтерского учета:

- в нарушение федерального стандарта «Основные средства», ст. 9 Закона № 402-ФЗ на объекты основных средств не начислена амортизация в сумме 33,4 тыс. руб. (п. 2.2 Классификатора нарушений). В течение 2020 года принтер (приобретенный в 2019 году) стоимостью 33,4 тыс. руб. был списан с балансового учета, однако, акт, подписанный комиссионно с указанием причин списания, к проверке не представлен и считается отсутствующим. В ходе проверки установлено, что принтер используется в работе учреждения. КСП рекомендует принять вновь к учету необоснованно списанную оргтехнику, присвоить инвентарный номер, закрепить за материально-ответственным лицом, начислить амортизацию и завести инвентарную карточку с внесением в неё всей необходимой информации;

- выявлено принятие к учету объектов в оперативное управление, не соответствующих акту приемки-передачи объекта коммунальной инфраструктуры от 18.05.2020г.: по акту передано шесть объектов, а к учету принято – четыре, при этом в суммовом выражении расхождений между актом передачи объектов и бухгалтерским учетом нет;

- расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по балансовой стоимости основных средств составили 200 тыс. руб., на конец отчетного года – 789,9 тыс. руб. Расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по начисленной амортизации основных средств составили 1338,3 тыс. руб., на конец отчетного года – 78,5 тыс. руб. При этом следует отметить, что на начало года имелись расхождения по трем счетам бухгалтерского учета, а на конец года - по восьми счетам. Не установлено расхождений только по одному счету по учету основных средств из девяти.

Также установлены расхождения между данными годового отчета и данными главной книги по движению основных средств: по поступлению – на 999,3 тыс. руб., по выбытию – на 9,3 тыс. руб.;

- установлены расхождения между данными оборотной ведомости и данными годового отчета по счету 220531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 45,8 тыс. руб. (п. 2.9. Классификатора нарушений);

- в бухгалтерском учете МБУ Управление ЖКХ не числятся переданные от администрации Куйтунского городского поселения восемь земельных участков. Данный факт свидетельствует о нарушении требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, установленных п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ (п. 2.3 Классификатора нарушений), за которое предусмотрена административная ответственность (статья 15.15.6 КоАП РФ). В отношении должностного лица, совершившего правонарушение (бухгалтер осуществляющий ведение бухгалтерского учета в МБУ), КСП района протокол об административном правонарушении не составлялся в связи с увольнением работника по собственному желанию 13.04.2021 года.

КСП установлено, что не всегда бухгалтером объекты основных средств принимались к учету в соответствии с первичными документами. Например, по договору и товарной накладной приобретен полуприцеп–цистерна тракторный ЛКТ-4В, а в оборотной ведомости числится откачка.

Имеются замечания при оформлении первичных учетных документов, такие, как отсутствие даты, отсутствие подписи, расшифровки подписи;

- достоверность ведения бухгалтерского учета по начислению доходов от оказания платных услуг вызывает сомнения, так как предоставленные данные не соответствуют данным годового отчета. Специалисты, занимающиеся начислением доходов от оказания платных услуг, предоставляют информацию, отличную от данных бухгалтерского учета.

Так, по информации специалистов по состоянию на 01.01.2020г. имеется задолженность получателей платных услуг за водоснабжение и содержание многоквартирных домов в сумме 4687,8 тыс. руб., однако, в бухгалтерском учете Управления ЖКХ указанная задолженность не числятся, т.е. бухгалтерский учет учреждения не дает достоверного представления об экономическом его состоянии (п. 2.2. Классификатора нарушений).

**Рекомендации:**

1. Администрация Куйтунского городского поселения:

- произвести расчет нормативных затрат на оказание Учреждением муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества;

- муниципальным правовым актом, утвердить Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из местного бюджета;

- субсидию на выполнение муниципального задания перечислять учреждению в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

1. МБУ Управление ЖКХ:

- на сайте www.bus.gov.ru разместить всю необходимую информацию об Учреждении;

- утвердить структуру Учреждения;

- ежемесячно в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, Учреждение должно представлять отчет об исполнении муниципального задания;

- план ФХД составлять и утверждать в соответствии с Порядком составления плана ФХД;

- штатное расписание утверждать локальным актом;

- при начислении заработной платы использовать расчетно-платежную ведомость (код формы 0504401);

- начисление и выплата заработной платы работникам должна осуществляться в строгом соответствии с нормами закрепленными в Положении об оплате труда работников и Трудовом кодексе Российской Федерации (пункт 7 выводов Отчета);

- разработать и утвердить локальным актом Учреждения, показатели и критерии эффективности деятельности работников Учреждения, определить размеры стимулирующих выплат;

- не нарушать сроки выплаты заработной платы работникам;

- принять вновь к учету необоснованно списанную оргтехнику (принтер стоимостью 33,4 тыс. руб.), присвоить инвентарный номер, закрепить за материально-ответственным лицом, начислить амортизацию и завести инвентарную карточку с внесением в неё всей необходимой информации;

- принять на бухгалтерский учет переданные от администрации Куйтунского городского поселения восемь земельных участков;

- при оформлении первичных учетных документов заполнять все необходимые поля в них, а именно проставлять везде даты, подписи и делать расшифровку подписи;

- при ведении бухгалтерского учета Учреждения, неукоснительно соблюдать все требования Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (пункт 8 выводов Отчета).

3. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 21 августа 2021 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 3643,47 тыс. руб., в том числе**

**- нарушения иного законодательства 3643,47 тыс. руб.**:

- 58 тыс. руб. – начисление премиальных выплат директору и главному бухгалтеру (в размере 15% от должностного оклада в месяц) в 2020 году осуществлено в нарушение действующей системы оплаты учреждения (п. 1.2.95 Классификатора нарушений);

- 90,4 тыс. руб. - сотрудникам (сторожам и подсобному рабочему) недоначислено заработной платы за работу в праздничные дни в соответствии со ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации. По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работникам;

- 0,57 тыс. руб. - подсобному рабочему Лукину С.Л. начислена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда. Недоначислено 570,82 руб. По мнению КСП размер недоначисленной заработной платы следует доначислить и выплатить работнику;

- 33,4 тыс. руб. - в нарушение федерального стандарта «Основные средства», ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ на объекты основных средств не начислена амортизация в сумме 33,4 тыс. руб. (п. 2.2 Классификатора нарушений);

- 2406,7 тыс. руб. - расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по балансовой стоимости основных средств составили 200 тыс. руб., на конец отчетного года – 789,9 тыс. руб. Расхождения на начало года между данными годового отчета и данными главной книги по начисленной амортизации основных средств составили 1338,3 тыс. руб., на конец отчетного года – 78,5 тыс. руб. При этом следует отметить, что на начало года имелись расхождения по трем счетам бухгалтерского учета, а на конец года - по восьми счетам. Не установлено расхождений только по одному счету по учету основных средств из девяти (п. 2.9. Классификатора нарушений: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- 1008,6 тыс. руб. - расхождения между данными годового отчета и данными главной книги по движению основных средств: по поступлению – на 999,3 тыс. руб., по выбытию – на 9,3 тыс. руб. (п. 2.9. Классификатора нарушений: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- 45,8 тыс. руб. - установлены расхождения между данными оборотной ведомости и данными годового отчета по счету 220531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (п. 2.9. Классификатора нарушений: нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия

«**Проверка целевого и эффективного использования средств в МБУ «Управление**

**ЖКХ и бытового обслуживания», а также проверка выполнения**

**муниципального задания за 2020 год»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **22285,3** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **3643,47** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **3643,47** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич