Отчёт

проверки муниципального казенного учреждения «Благоустройство» муниципального образования «Город Адыгейск»

г. Адыгейск 25.03.2022 г.

На основании пункта 1 плана проверок Контрольно-счетной палаты и приказа от 26.01.2021г. №1, выданного председателем Контрольно-счетной палаты МО «Город Адыгейск» в соответствии Решением Совета народных депутатов от 29.04.2017 года № 135 «О Контрольно-счетной палате МО «Город Адыгейск» председателем Контрольно-счетной палаты МО «Город Адыгейск» В.Ч.Джамирзе и зам. председателя Контрольно-счетной палаты МО «Город Адыгейск» З.К.Хачмамук проведена проверка за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

**Цель проверки:** финансирование, целевое и эффективное использование средств бюджета Администрации муниципального образования «Город Адыгейск», выделенных на финансирование муниципального казенного учреждения «Благоустройство» муниципального образования «Город Адыгейск» в 2020 году.

**Предмет ревизии (проверки):** средства бюджета муниципального образования МО «Город Адыгейск».

**Объект ревизии (проверки): м**униципальное казенное учреждение «Благоустройство» муниципального образования «Город Адыгейск».

Проверка проведена с ведоманачальника МКУ «Благоустройство» Тлиап Алия Аслановича, в присутствии главного бухгалтера Нехай Мариет Аскеровны.

Сроки проведения проверки с 16 февраля 2021г. по 1марта 2021г.

Распорядителями бюджетных средств за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи –Начальник МКУ «Благоустройство» Тлиап Алий Асланович;

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Администрации муниципального образования «Город Адыгейск» Нехай Мариет Аскеровна.

**Краткая информация об МКУ «Благоустройство» муниципального образования «Город Адыгейск»**

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», распоряжением Правительства РФ от 07 сентября 2010 года № 1505-р «Об утверждении методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов РФ и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности и рекомендаций по внесению изменений в трудовые договоры с руководителями бюджетных учреждений субъектов РФ и муниципальных бюджетных учреждений», Положением о порядке владения, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Город Адыгейск», решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Адыгейск» № 397 от 10.12.2019 г. «О даче согласия на создание муниципального казенного учреждения «Благоустройство», в целях содержания объектов муниципального образования «Город Адыгейск» в надлежащем техническом и санитарном состоянии, создано муниципальное казенное учреждение «Благоустройство».

МКУ «Благоустройство» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением № 359 от 12.12.2019г. (с учетом внесенных изменений). зарегистрированным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Адыгея от23 декабря 2019г. Регистрационный номер 1190105003285.

Учреждение является юридическим лицом, учредителем и собственником имущества которой является администрация муниципального образования «Город Адыгейск».

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация муниципального образования «Город Адыгейск».

Учреждение отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

Учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренные настоящим Уставом, нести обязательства, выступать в судах в соответствии с действующим законодательством.

Источниками формирования имущества учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- средства, выделяемые целевым назначением из бюджета муниципального образования «Город Адыгейск» согласно бюджетной смете;

- имущество, переданное Учреждению его собственником или уполномоченным органом;

- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, печать со своим полным наименованием. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрированную в установленном порядке эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, соответствующую достижению цели, ради которой оно создано, и назначению имущества, средства от которой перечисляются в бюджет муниципального образования «Город Адыгейск».

Целями деятельности учреждения являются:

Предприятие создано в целях содержания территории и иного имущества муниципального образования «Город Адыгейск» в надлежащем санитарно-техническом состоянии, в целях получения прибыли, содержания улично-дорожной сети, объектов благоустройства, объектов уличного освещения, озеленения территории, формирования эстетического вида растительной среды, постоянного ухода за зелеными насаждениями, обеспечения чистоты на территории города.

Учреждение считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Юридический адрес и реквизиты:

385200, Республика Адыгея г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 17, этаж 1, пом. 39.

ИНН -0107035461, ОГРН – 1190105003285

**Проверкой формирования расходов по бюджетным средствам установлено:**

Первоначальные лимиты были установлены в размере 5910,0 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в бюджет, утвержденным СНД от 10.12.2019г. №66 «О бюджете муниципального образования «Город Адыгейск» на 2020 год» на содержание МКУ «Благоустройство» установлены лимиты расходов в сумме 6871,1 тыс. руб., исполнение составило 6526,1 тыс. руб. Не исполнены лимиты на сумму 345,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса РФ, приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 28.12.2010г. №190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» бюджетная смета по содержанию МКУ «Благоустройство» на 2020 год соответствует бюджетной классификации расходов, предусмотренной бюджетом МО «Город Адыгейск».

Расчеты и обоснования плановых сметных показателей, учитываемые при формировании сметы по содержанию МКУ «Благоустройство», произведены в разрезе детализированных направлений использования бюджетных средств, что соответствуют пункту 6 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений».

В соответствии с договором № 14/1 от 16.02.2017г. учет исполнения сметы и ведение бюджетного учета по МКУ «Благоустройство» осуществляет центральная бухгалтерия при Администрации МО «Город Адыгейск».

Лимиты бюджетных обязательств как первоначальные, так и с учетом внесенных изменений доведены МКУ «Благоустройство» МО «Город Адыгейск» Финансовым управлением Администрации МО «Город Адыгейск».

**Кассовые и банковские операции**

Учет кассовых операций в МКУ «Благоустройство» осуществлялся в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России Российской Федерации от 12.10.2011г. №373-П. Нарушений утвержденного лимита остатка денежных средств в кассе не установлено. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудником, осуществляющим кассовые операции и лицами, получающими денежные средства в подотчет заключены.

«Касса» с оформлением Журнала операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

В проверяемый период в бухгалтерии администрации кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью. С материально ответственными лицами заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При сличении остатков денежных средств, в главной книге на начало месяца с остатками, отчетов кассира на 1-ое число каждого месяца расхождений не установлено.

Учет банковских операций движения денежных средств по расчетным счетам велся на счете 020100000 «Денежные средства учреждений на банковских счетах» с разделительными признаками с отражением накопительным путем в Журнале операций по банковскому счету.

При сличении остатков денежных средств по учету банковских операций на начало каждого месяца в главной книге с остатками денежных средств на расчетном счете, отраженных в выписках банка на 1-ое число каждого месяца, расхождений не установлено.

**Учет основных средств.** В МКУ «Благоустройство» учет основных средств организован по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Аналитический учет ведется на инвентарных карточках по каждому инвентарному объекту. Основные средства находятся на ответственном хранении материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Учет амортизации основных средств осуществляется на счете 010400000 «Амортизация основных средств» с подразделением по соответствующим субсчетам. Начисление амортизации основных средств, для бухгалтерского учета налогообложения производится линейным способом в соответствии с Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В МКУ «Благоустройство» в аренде и в безвозмездном пользовании имеются 4 автотранспортных средств, которые обслуживаются водителями, находящимися в штате учреждения. *В нарушение Приказа Министерства здравоохранения от 15.06.2015г. №344н «О проведении обязательного освительствования водителей транспортных средств», водители учреждения в феврале, марте, апреле, и сентябре 2020 года медицинское освидетельствование не проходили.*

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020г. составила 798,6 тыс.руб.

**Расходы на выплаты персоналу**

В ходе проверки выявлено, что в соответствии с постановлением Администрации от 12.12.2019г. №359 «О создании муниципального казенного учреждения «Благоустройство» было создано муниципальное казенное учреждение. Постановлением Администрации от 07.02.2020г. № 34 «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Благоустройство» было утверждено штатное расписание учреждения в количестве 26,5 штатных единиц.

Фактические расходы за 2020 год МКУ «Благоустройство» составили в сумме 6526,1 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 3770,6 тыс.руб.;

- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме –19,2 тыс.руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда –1170,2 тыс.руб.;

- транспортные услуги – 22,3 тыс.руб.;

- увеличение стоимости горюче-смазочных материалов – 499,2 тыс.руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества –140,2 тыс.руб.;

- прочие работы, услуги – 36,8 тыс.руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 234,9 тыс.руб.;

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 465,1 тыс.руб.;

- увеличение стоимости строительных материалов – 30,6 тыс.руб.

- арендная плата за пользование имуществом – 104,5 тыс.руб.

Постановлением Главы МО «Город Адыгейск» от 30.12.2010г. № 234 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и работников централизованных бухгалтерий при исполнительных органах муниципальной власти и бюджетных учреждений муниципального образования «Город Адыгейск» установлено, что денежное содержание работников, не отнесенные к должностям муниципальной службы муниципального образования «Город Адыгейск» состоит из: должностного оклада, ежемесячных и иных дополнительных выплат (ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде от 50 до 100 % должностного оклада, за выслугу лет, ежемесячного денежного поощрения в размере 1должностного оклада, ежемесячные премии по результатам работы, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска 1 раз в год в размере 2 должностных окладов, ежемесячная надбавка к должностному окладу водителей автомобилей за классность, материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда работников).

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 136 Трудового кодекса работникам были выданы авансовые платежи по заработной плате за май 2020 года, в то время, когда они находились на карантине в связи с COVID-19 на общую сумму 11,4 тыс. руб.

*Таким образом, авансовые платежи по заработной плате за май 2020 года за неотработанный период времени, выданные в нарушение* *пункта 4 статьи 136 Трудового кодекса в сумме 11,4 тыс. руб., является неэффективным расходованием бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.*

**Учет и движение материальных запасов**

Учет и движение материальных запасов в 2021 году по МКУ «Благоустройство» производилось в соответствии с положениями, установленными приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (далее – Инструкция по бюджетному учету).

**Выводы:**

**1.** **Проверкой целевого и** **эффективного использования средств бюджета муниципального казенного учреждения «Благоустройство» за 2021 год установлено использование средств муниципального бюджета с нарушением действующего законодательства на общую сумму тыс. руб., в том числе:**

*1. Авансовые платежи по заработной плате за май 2020 года за неотработанный период времени, выданные в нарушение* *пункта 4 статьи 136 Трудового кодекса в сумме 11,4 тыс. руб., является неэффективным расходованием бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.*

*2.* *В нарушение Приказа Министерства здравоохранения от 15.06.2015г. №344н «О проведении обязательного освительствования водителей транспортных средств», водители учреждения в феврале, марте, апреле, и сентябре 2020 года медицинское освидетельствование не проходили.*