Отчет

По проверке муниципального казенного учреждения «Благоустройство» муниципального образования «Город Адыгейск»

г. Адыгейск 13.09.2023 г.

На основании пункта 1 плана проверок Контрольно-счетной палаты и приказа от 12.05.2023г. № 5, выданного председателем Контрольно-счетной палаты МО «Город Адыгейск» в соответствии Решением Совета народных депутатов от 16.11.2021 года № 117 «О Контрольно-счетной палате МО «Город Адыгейск» главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Город Адыгейск» З.К.Хачмамук проведена проверка за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

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

Первоначальные лимиты были установлены в размере 11488,0 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в бюджет, утвержденным СНД от 10.12.2021г. №120 «О бюджете муниципального образования «Город Адыгейск» на 2022 год» на содержание МКУ «Благоустройство» установлены лимиты расходов в сумме 12528,3тыс. руб., исполнение составило 12190,3 тыс. руб. Не исполнены лимиты на сумму 338,0 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 2022 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».

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

Б**анковские 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.

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.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г. составила 3809,8 тыс. руб.

**Расходы на выплаты персоналу**

В соответствии с постановлением Администрации от 12.12.2019г. №359 «О создании муниципального казенного учреждения «Благоустройство» было создано муниципальное казенное учреждение. Приказом начальника МКУ «Благоустройство» от 10.01.2022г. № 06-лс утверждено штатное расписание в количестве 26,5 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда на 2022 год в сумме 6606,2 тыс. руб.

Постановлением Администрации от 08.11.2022г. № 353 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «Город Адыгейск» от 10.01.2022г. № 03 «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Благоустройство» на 2022 год» внесены изменения в штатное расписание.

Фактические расходы за 2022 год МКУ «Благоустройство» составили в сумме 12190,4 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 6594,2 тыс. руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда 2031,1 тыс. руб.;

- страховые взносы – 46,7 тыс. руб.;

- увеличение стоимости горюче-смазочных материалов – 1130,1 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества –580,5 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 142,4 тыс. руб.;

- увеличение стоимости основных средств – 492,0 тыс. руб.;

- увеличение стоимости прочих материальных запасов – 1006,8 тыс. руб.;

- налоги, пошлины и сборы – 71,7 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).

**Учет ГСМ**

На бюджетном учете основных средств по субсчету «Транспортные средства» в МКУ «Благоустройство администрации числится 6 единиц автотранспорта. Учет расхода горюче-смазочных материалов ведется по путевым листам. Списание горюче-смазочных материалов на обслуживание автомобилей производится исходя из фактического пробега автомобилей и в соответствии с нормами списания, утвержденными Министерством транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В проверяемом периоде Журнал регистрации путевых листов велся, путевые листы регистрировались в журнале.

На нужды Администрации за 2022 год произведены расходы по горюче-смазочным материалам по подразделу 0505 «Функции Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» в сумме 1130,1 тыс. руб.

Приказом руководителя МКУ «Благоустройство» от 10.01.2022г. №01 ОД «Об установлении лимита расходования ГСМ на автотранспорт, трактора, спецмашины и мотоинструменты» МКУ «Благоустройство» на 2022 год установлен ежемесячный лимит расходования ГСМ по каждому автомобилю.

В МКУ «Благоустройство» приобретение ГСМ производилось безналичным путем. Путевые листы работы автотранспорта оформлены в соответствии с правилами, утвержденными приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Учет расхода бензина осуществлялся по нормам, установленным распоряжением Минтранса транспорта РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов, на автомобильном транспорте» с учетом пробега, определяемого автомобилем за отчетный период по путевому листу.

В МКУ «Благоустройство» в аренде и в безвозмездном пользовании имеются 6 автотранспортных средств, которые обслуживаются водителями, находящимися в штате учреждения. *В нарушение Приказа Министерства здравоохранения от 15.06.2015г. №344н «О проведении обязательного освидетельствования водителей транспортных средств», водители учреждения в декабре 2022 года медицинский предрейсовый медицинский осмотр не проходили.*

**Учет и движение материальных запасов**

Учет и движение материальных запасов в 2022 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).

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходовано 3398,9 тыс. руб. (коммунальные услуги, материальные запасы, ГСМ, запчасти и ремонт автомобилей и др.).

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности за сохранность материальных ценностей.

*Дефектные ведомости и акты выполненных работ по списанию материальных запасов, приложенные к актам по списанию материалов, не соответствуют требованиям ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.*

К актам по списанию материальных запасов № 00000162 от 22.07.2022г., № 00000052 от 24.03.2022г. № 00000015, №00000018 от 12.01.2022г., № 00000255 от 18.11.2022г. не приложены дефектные ведомости.

**Выводы:**

**1.** **Проверкой целевого и** **эффективного использования средств бюджета муниципального казенного учреждения «Благоустройство» за 2022 год установлено:**

*1. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения от 15.06.2015г. №344н «О проведении обязательного освидетельствования водителей транспортных средств», водители учреждения в декабре 2022 года медицинский предрейсовый медицинский осмотр не проходили.*

*2. Дефектные ведомости и акты выполненных работ по списанию материальных запасов, приложенные к актам по списанию материалов, не соответствуют требованиям ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.*

*К актам по списанию материальных запасов № 00000162 от 22.07.2022г., № 00000052 от 24.03.2022г. № 00000015, №00000018 от 12.01.2022г., № 00000255 от 18.11.2022г. не приложены дефектные ведомости.*

Председатель Контрольно- счетной палаты

МО «Город Адыгейск» В.Ч.Джамирзе