**Информация**

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Коммунальник» за 2018 год, истекший период 2019 года»

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План деятельности КСП Нижнеудинского МО на 2019г. (по обращению Думы Нижнеудинского МО, Требованию Нижнеудинской межрайонной прокуратуры) |
| Цель контрольного мероприятия | оценить соблюдение законодательства РФ, нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения «Коммунальник», планирование и использовании средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, средств от приносящей доход деятельности, определить достоверность финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности. |
| Объект проверки | муниципальное бюджетное учреждение «Коммунальник» |
| Проверяемый период | 2018 год, январь 2019 года |

**Основные выводы:**

**1.** Функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения «Коммунальник» (далее по тексту – учреждение, бюджетное учреждение, МБУ «Коммунальник») осуществляет администрация Нижнеудинского муниципального образования.

Для осуществления учреждением закрепленных Уставом основных видов деятельности в соответствии со ст. 123.21, п.1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ, [ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=800374101A1DE0F4E5E03B84AF8EE461D50406C70741E9C69A017A3FBDAE324F518E1A139AA55A58295B613B2259D5F82FBDE04D03tDvEB) Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Положением о порядке управления и распоряжения собственностью Нижнеудинского муниципального образования за учреждением закреплено на праве оперативного управления имущество муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 46 012,8 тыс. рублей (водонапорные колонки и скважины, трубы для пропуска воды, мосты и лестничные марши, памятники, мемориальные доски, малые архитектурные формы, игровые и спортивные комплексы, автомобильный транспорт, производственное оборудование, здания); по состоянию на 01.01.2019 остаточная стоимость имущества составляет 18 438,6 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования деятельности МБУ «Коммунальник» являются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, целевые субсидии, поступления от иной приносящей доход деятельности.

Муниципальное задание в соответствии с пунктом 3 статьи 69 Бюджетного кодекса РФ сформировано сроком до 3-х лет - на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утверждено главой Нижнеудинского муниципального образования 08.12.2017г. Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждено 18.12.2018г.

В соответствии с [подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=B3E36D9CB346FD343DB224D5AEEE352C2C4CAA22D0A3F77C687B7C2DD3AFEFA1D8D88817FA104C72770DAD9D9A0D31FAB9F1B9E90FA6C2F) Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" бюджетным учреждением формируется план финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый год и плановый период.

Общий объем доходов муниципального бюджетного учреждения «Коммунальник» за 2018 год составил 28 690,6 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники доходов** | **Сумма, тыс. рублей** |
| Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 20216,8 |
| Субсидии на иные цели | 3419,3 |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности | 5011,8 |

Общий объем доходов учреждения за январь 2019 года - 1436,9 тыс. рублей.

В штатное расписание МБУ «Коммунальник» включены должности, входящие в профессиональные квалификационные группы, утвержденные приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №247н, от 29.05.2008 №248н, приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н. Общее количество штатных единиц в 2018 году, январе 2019 года - 52 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда (без фонда стимулирующих выплат) 762,8 тыс. рублей. Фонд стимулирующих выплат в месяц предусмотрен в размере 23,5 % месячного фонда оплаты труда. На момент проверки замещено 47 штатных единиц.

Средняя заработная плата работников учреждения составила в 2018 году 20308,00 рублей, без учета заработной платы руководителя учреждения 19649,00 рублей; в истекшем периоде 2019 года 21470,00 рублей, без учета руководителя 21044,00 рублей . В 2018 году начислено заработной платы по учреждению - 12 453,7 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2018 года, 01 января 2019 года задолженность по заработной плате отсутствует.

**2.** Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки:

**2.1.** Соглашением б/н от 28.12.2018 о предоставлении субсидии из местного бюджета в размере 200,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» (в редакции от 26.11.2018), постановлением администрации об утверждении указанной Программы не определена конкретная цель предоставления субсидии (наименование объекта имущества, его местоположение). Смета расходов на текущий ремонт муниципальной квартиры не утверждена заказчиком.

**2.2.** Средства целевых субсидий, выделенных из местного бюджета на текущий ремонт муниципальной квартиры в сумме 41664,61 рублей, на празднование «Дня Победы» в 2018 году в сумме 22968,00 рублей в рамках ведомственной целевой программы Нижнеудинского муниципального образования «Городские массовые мероприятия на 2018-2020 годы» использованы учреждением не в соответствии с целями их предоставления, что является нецелевым использованием бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ) и подлежат возмещению в местный бюджет. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**2.3.** Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств (ст.34 Бюджетного кодекса РФ) в сумме 48840,00 рублей - стоимость 120 литров холодного пластика, использованного при оформлении пешеходных переходов на территории муниципального образования; стоимость 1 литра холодного пластика согласно товарной накладной №Рн3032 от 06.08.2018 составила 407,00 рублей. Согласно проведенному Контрольно-счетной палатой анализу рынка цен, стоимость 1 литра холодного пластика без наполнителей варьируется от 139 рублей до 250 рублей. Кроме того, по результатам фактического осмотра пешеходных переходов, где в августе-сентябре 2018 года для нанесения разметки применялся холодный пластик, на момент проведения контрольного мероприятия учреждением уже осуществлялся ремонт разметки пешеходных переходов эмалью белой дорожной, т.е. срок службы холодного пластика оказался незначительным (7-8 месяцев).

**2.4.** Строительство временных сооружений – горок для катания в рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Городские массовые мероприятия Нижнеудинска муниципального образования на 2018-2021гг» осуществлялось учреждением в отсутствие утвержденных смет расходов на их строительство.

**2.5.** В бюджетном учете не отражены хозяйственные операции по учету круглого леса, валка которого осуществляется учреждением при очистке мест захоронений, учету пиломатериала, учету расчетов по его переработке, что является прямым нарушением Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

**2.6.** В учреждении не налажен складской учет. В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2001 №119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

материалы напрямую поступали под отчет мастерам участков (зачастую ими же приобретаемые) и которыми впоследствии осуществлялось списание данных материальных ценностей.

**2.7.** В нарушение требований ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 №ИУ-09-22/257 в путевых листах не прописывались задания водителям с указанием улиц (участков); в разделе путевых листов «Последовательность выполнения задания» водителями не всегда указывается время работы на конкретном объекте; имеют место случаи определения бухгалтером время работы транспортного средства «обратным счетом».

**2.8.** Объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на 2013150,66 рублей превышает установленный п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи [7.29](https://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.29_2/) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора внесено: Предписание о принятии мер по возмещению в бюджет Нижнеудинского муниципального образования средств целевых субсидий в сумме 64632,61 рулей, использованных учреждением не в соответствии с целями их предоставления, Представление об устранении нарушений действующего законодательства.

Руководителем контрольного мероприятия в отношении должностного лица – директора муниципального бюджетного учреждения составлено два протокола об административном правонарушении.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Нижнеудинску межрайонную прокуратуру, главе и представительному органу Нижнеудинского муниципального образования.