**Информация**

по результатам контрольного мероприятия "Проверка соблюдения требований закона при осуществлении муниципальным бюджетным учреждением "Коммунальник" производственной и финансовой деятельности в части выделения денежных средств из бюджета Нижнеудинского муниципального образования на выполнение работ, предусмотренных муниципальным заданием, а также денежных средств, полученных от оказания платных услуг в 2020 году"

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Отчет № 01-15/01 от 23.04.2021 |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План деятельности КСП Нижнеудинского МО на 2021г.  |
| Цель контрольного мероприятия  | Проверка соблюдения требований закона при осуществлении муниципальным бюджетным учреждением "Коммунальник" производственной и финансовой деятельности в части выделения денежных средств из бюджета Нижнеудинского муниципального образования на выполнение работ, предусмотренных муниципальным заданием, а также денежных средств, полученных от оказания платных услуг в 2020 году |
| Объект проверки  | Администрация Нижнеудинского муниципального образования |
| Проверяемый период  | 2020 год |
| Дополнительная информация | Пояснения и замечания объекта проверки учтены при подготовке информации |

**Основные выводы**:

**1.** Муниципальное задание для Муниципального бюджетного учреждения "Коммунальник" в соответствии с пунктом 3 статьи 69 Бюджетного кодекса РФ сформировано сроком до 3-х лет - на 2020 год и плановый период 2022-2023 годов, утверждено главой Нижнеудинского муниципального образования 25 декабря 2019 года; в течение 2020 года муниципальное задание корректировалось 5 раз, последняя редакция утверждена 25 декабря 2020 года.

**2.** Форма утверждаемого муниципального задания для МБУ "Коммунальник" частично не соответствует форме, утвержденной постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации».

**3.** В нарушение п.4 утвержденного Порядка проведения ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг (выполнении работ), ресурсное обеспечение муниципального задания включает в себя оценку в тыс. рублях; Порядком предусмотрено определять стоимостные показатели оценки в рублях и копейках в расчете за каждую натуральную единицу измерения объема (или 10,100,1000 ед.) оказываемых услуг.

**4.** В нарушение п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, утвержденного постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского МО, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, администрацией Нижнеудинского муниципального образования не осуществляется расчет и утверждение итоговых нормативов финансовых затрат на единицу оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) согласно методике по расчету нормативных затрат муниципальными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения, на оказание бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества бюджетных учреждений.

**5.** В 2020 году в учреждении отсутствовали утвержденные перечни обслуживаемых автомобильных дорог, электросетевых участков, малых архитектурных форм, остановочных пунктов, урн, цветников, досок объявлений, кустов и деревьев, площадей, на которых осуществляется скашивание травы в летний период, уборка мусора ручным способом, очистка дорог и обочин от снега, подметание дорог и т.д., необходимых для формирования муниципального задания и составления отчета об его исполнении.

**6.** Отчетные данные об исполнении муниципального задания за 2020 год не подтверждены данными Журналов производства работ, за исключением Журнала производства работ по сетевому участку. Предоставление других отчетов мастерами участков в учреждении не предусмотрено. Ежемесячные отчеты о выполнении муниципального задания в части благоустройства, дорожного хозяйства и озеленения формировались экономистом учреждения совместно с мастерами участков согласно их устной информации.

Не подтверждаются в полном объеме данными путевых листов транспортных средств отчетные данные в части исправления профиля автомобильных дорог с добавлением нового материала с нарезкой кюветов и без добавления нового материала с нарезкой кюветов, по подметанию проезжей части, по очистке проезжей части от снега. Общий объем финансирования указанных мероприятий составил 6922249,46 рубля. Ведение путевых листов осуществлялось с нарушением требований ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 №ИУ-09-22/257. Также установлено: раздел путевого листа "Движение горючего" (остаток и расход горючего) рассчитывает бухгалтер централизованной бухгалтерии, фактически в учреждении отсутствует ежедневная оперативная информации о наличии ГСМ, и как следствие имеют место случаи, когда остаток ГСМ при выезде (возвращении) превышает объем топливного бака. В течение 2020 года имело место большое количество внутренних перемещений топлива от водителя к водителю, одной из причин которых является расчет движения горючего не водителем под контролем механика, а бухгалтером централизованной бухгалтерии.

Отсутствует документальное подтверждение о выполнении учреждением в полном объеме работ по скашиванию травы общей площадью 3100 м2, проводимых в рамках благоустройства территории муниципального образования (сумма финансового обеспечения мероприятия 67727,97 рубля); работ по валке и разделке деревьев (40 штук) по адресам, указанным в отчете об исполнении муниципального задания (сумма финансового обеспечения мероприятия 378368,77 рублей). Акты на списание ГСМ, используемого при производстве вышеуказанных работ частично не содержат данные об объемах выполненных работ, а также информации о дате и месте их выполнения; установлено два случая использования бюджетных средств в размере 6420,00 рублей с нарушением принципа эффективности (ст.34 Бюджетного кодекса РФ).

Таким образом, учреждением допущено нарушение требований, установленных статьей 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; сумма нарушений составила 1464503,66 рубля (по мероприятиям: "Подметание проезжей части" – 462090,95 руб., "Скашивание травы" – 67727,97 руб., "Очистка проезжей части от снега" - 556315,97 руб., "Валка и разделка деревьев" – 378368,77 руб.); работы по исправлению профиля дорог с добавлением нового материала (326900м2)и без добавления (213600м2)с нарезкой кюветов не подтверждены журналом производства работ, сумма финансового обеспечения данных работ составила 4 565 589,37 рубля.

**7.** Не осуществляется претензионная работа в отношении лиц, имеющих задолженность перед учреждением за оказанные услуги; по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 задолженность в пользу МБУ "Коммунальник" за оказанные платные услуги составила 822424,24 рубля, из них просроченная задолженность (более года) составляет 287352,59 рубля.

**8.** В ходе контрольного мероприятия установлено: пять случаев нарушения статьи 60.2 Трудового кодекса РФ (приказы от 25.02.2020 №19, от 18.05.2020 №29, от 28.05.2020 №39, от 23.11.2020 №85, от 18.06.2020 №43).

Установлено двадцать четыре случая ненадлежащего оформления приказов по личному составу, переданных в централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы (отсутствие подписи руководителя, частично подписи работников об ознакомлении, не прописан вид отпуска (кроме очередного), установлено несоответствие даты приказа и даты ознакомления работника, не указан вид дополнительной работы при предоставлении доплаты за расширение зоны обслуживания).

Допущено одно нарушение статьи 15 Трудового кодекса РФ согласно которой, заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. Данное нарушение квалифицируется как состав административного правонарушения, предусмотренного статьей [5.27.](https://sudact.ru/law/koap/razdel-ii/glava-7/statia-7.29_2/) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Общая сумма выплат составила 302266,37 рубля, оплата производилась за счет средств от приносящей доход деятельности.

**9.** В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 09.06.2001 № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Окончание действия документа - 31.12.2020), Приказа Минфина России от 28.12.2001 №119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"(Окончание действия документа - 31.12.2020) в течение 2020 года в учреждении не надлежаще был организован складской учет материальных запасов.

**10.** В 2020 году в учреждении не осуществлялся в полном объеме контроль маршрутов следования двух автомобилей (машина комбинированная КАМАЗ КО-560 (илососная), автомобиль ЗИЛ КО-510 (илососная)), с использование имеющихся данных Системы мониторинга ГЛОНАСС.

Председатель Е. И. Самохина