

ОТЧЕТ №11 от 21.11.2020

о результатах контрольного

мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, выделенных муниципальному автономному учреждению «Благоустройство» за период с 1 января 2019 года по 30 сентября 2020 года».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год, распоряжение Главы района от 22.10.2020 №125.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, муниципального имущества.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Благоустройство».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 29 октября 2020 года, окончание проверки 20 ноября 2020 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы, положения и другие нормативные правовые акты).

5.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

5.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.4. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий из бюджета района:

5.4.1. проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

5.4.2. проверка начисления заработной платы.

5.4.3. соблюдение порядка использования имущества.

5.4.4. проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.4.5. анализ эффективности использования бюджетных субсидий и муниципального имущества.

5.5. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

6. Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 сентября 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Анализ нормативной правовой базы.

1. Муниципальное автономное учреждение «Благоустройство» (далее - МАУ «Благоустройство», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», на основании постановления администрации Тотемского муниципального района от 03 декабря 2018 года № 1164.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 161300, г. Тотьма, ул. Запольная, д.32.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации района от 03.12.2018 №1164.

МАУ «Благоустройство» - является юридическим лицом, муниципальным учреждением, тип — автономное учреждение, созданное для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере благоустройства.

Основные виды деятельности Учреждения:

1. Деятельность по благоустройству ландшафта.

2. Производство малярных работ.

3. Подметание улиц и уборка снега.
 4. Наружная уборка и полив улиц.
 5. Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.
- и т.д.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- сдача в аренду с согласия комитета имущественных отношений недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.
- оказание транспортных услуг, сдача в аренду транспортных средств.
- деятельность административно-хозяйственная и вспомогательная деятельность по обеспечению функционирования организации за вознаграждение или на договорной основе.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Тотемского муниципального района (далее Учредитель).

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Закон №83-ФЗ) осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, которое формируется и утверждается учредителем, а также субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальных программ «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» и «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2019-2021 годы».

Для осуществления денежных операций открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Тотемского муниципального района:

- № 911.50.004.1 – приносящая доход деятельность и субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- № 911.51.004.2 – субсидии на иные цели;

В нарушение Порядка открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям района и проведения кассовых операций со средствами данных учреждений, утвержденного постановлением администрации Тотемского муниципального района от 08.06.2016 в новой редакции от 09.11.2018 №1093, в пункте 1.6 Устава прописано об открытии лицевых счетов в секторе ГКУ ВО «Областное казначейство» по Тотемскому району.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является учетная политика. К проверке представлена Учетная политика Учреждения, утвержденная приказом директора МАУ «Благоустройство» от 28.12.2018 № 15.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является директор МАУ «Благоустройство».

Формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района», предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения № б/н от 09.12.2018 года.

Согласно ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее — Закон №174-ФЗ) и п.5.9 Устава Учреждения в МАУ «Благоустройство» постановлением администрации района от 17.12.2019 №922

создан Наблюдательный Совет в составе пяти человек. Согласно Закона №174-ФЗ заседания Наблюдательного Совета автономного учреждения должны проводиться по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В нарушение Устава и Закона №174-ФЗ в МАУ «Благоустройство» отсутствуют рекомендации Наблюдательного Совета на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2019-2020 годы, о внесении изменений в устав автономного учреждения; не утверждены проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2019 год.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МАУ «Благоустройство» на 2019-2020 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции постановления от 07.11.2018 №1082:

на 2019 год — 31.01.2019 (с нарушением п.1.3 данного постановления — муниципальное задание утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (21.12.2018),
на 2020 год — 30.12.2019.

Наименование муниципального задания определено согласно Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг (работ), оказываемых физическим лицам — содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

Показатель, характеризующий содержание работы — обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии.

Пунктом 2 муниципального задания «категория потребителей работы» дается характеристика получателей услуг: физические лица, юридические лица, органы местного самоуправления, общество в целом.

Пунктом 3 муниципального задания определены показатели, характеризующие объем и (или) качество выполняемых работ:

показатели качества

1. содержание объектов недвижимого имущества в надлежащем санитарном состоянии. Безаварийная работа инженерных систем и оборудования, в % - 100.
2. содержание объектов недвижимого имущества в надлежащем санитарном состоянии. Безаварийная работа инженерных систем и оборудования, в кв.м — 72741,4.

показатели объема

1. эксплуатируемая площадь объектов и помещений, в тыс. кв.м. - 72,74.
2. количество обслуживаемых (эксплуатируемых) объектов, в ед — 341.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год показатели муниципального задания МАУ «Благоустройство» выполнены на 100%.

Контрольно-счетная комиссия, проанализировав доведенное до Учреждения муниципальное задание, предлагает администрации района включить в него дополнительные показатели качества, такие как:

- укомплектованность штата (%),

- наличие в исправном состоянии техники, оборудования и инвентаря, ед.,
а также утвердить периодичность представления отчета о выполнении муниципального задания ежеквартально.

В нарушение п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» МАУ «Благоустройство» в сети Интернет не размещен отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год.

7.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н при составлении плана на 2019 год и от 31.08.2018 №186н при составлении плана на 2020 год.

План ФХД МАУ «Благоустройство» в проверяемом периоде утвержден — на 2019 год - 29.12.2018 (в редакции от 20.01.2020) и на 2020 год — 30.12.2019 (в редакции от 30.09.2020) в разрезе показателей:

Наименование показателей	тыс. рублей	
	2019 год	2020 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	-	237,0
По поступлениям	23 928,4	20 109,2
Субсидии на выполнение муниципального задания	7 811,6	7 797,1
Субсидии на иные цели	15 714,2	11 962,1
доходы от оказания платных услуг	402,6	350,0
по выплатам	23 928,4	20 346,2
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	-	-

7.3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. 2019 год

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф.0503737) доходная часть исполнена на 97,6% в общей сумме 23 340,2 тыс. рублей, расходная часть на 96,6% в сумме 23 103,2 тыс. рублей, в том числе:

Наименование показателей	тыс. рублей			
	2019 год			
	по плану ФХД от 29.12.2018	по плану ФХД от 20.01.2020	исполнение за 2019 год	исполнение к первон. плану, %
Всего доходов	4 000,0	23 928,4	23 340,2	в 5,8 раз
Субсидия на выполнение муниципального задания	3 000,0	7 811,6	7 811,6	в 2,6 раза
Субсидии на иные цели	1 000,0	15 714,2	15 126,0	в 15,7 раз

Доходы от оказания платных услуг	-	402,6	402,6	-
Расходы	4 000,0	23 928,4	23 103,2	в 5,8 раз

Первоначальный план ФХД Учреждения на 2019 год утвержден:

- ⌚ по поступлениям на общую сумму 4 000,00 тыс. рублей,
- ⌚ по выплатам на общую сумму 4 000,00 тыс. рублей.

В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения, из них:

- * субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 4 811,6 тыс. рублей;
- * субсидии на иные цели увеличились на 14 714,2 тыс. рублей;
- * собственные доходы увеличились на 402,6 тыс. рублей (оказание платных услуг).

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 19 928,4 тыс. рублей. Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: плановые назначения по расходам на выплаты персоналу и начислениям в фонды увеличились на 3869,9 тыс. рублей; закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 15 938,8 тыс. рублей в связи с выделением субсидии на иные цели на содержание автомобильных дорог, на приобретение основных средств.

В течении 2019 года в План ФХД вносились изменения 21 раз (уведомления о внесении изменений в план ФХД) в связи с увеличением средств из бюджета района, увеличением доходов от предпринимательской деятельности и перераспределением расходов по статьям КОСГУ.

Показатели уточненного Плана ФХД утверждены директором и согласованы с учредителем 20.01.2020 года:

- ⌚ по поступлениям на общую сумму 23 928,4 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на выполнение муниципального задания – 7 811,6 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 15 714,2 тыс. рублей;
 - собственные доходы — 402,6 рублей.
- ⌚ по выплатам на общую сумму 23 928,4 тыс. рублей.

2020 год

Показатели плана ФХД на 2020 год от 30.12.2019 (с изменениями от 30.09.2020) с учетом остатка средств на начало года в сумме 237,0 тыс. рублей утверждены:

- ⌚ по поступлениям на общую сумму 20 109,2 тыс. рублей, в том числе:
 - субсидия на выполнение муниципального задания – 7 797,1 тыс. рублей;
 - субсидия на иные цели – 11962,1 тыс. рублей;
 - собственные доходы — 350,0 тыс. рублей.
- ⌚ по выплатам на общую сумму 20 346,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 октября 2020 года (ф.0503737) доходы исполнены на 75,6% в сумме 15201,8 тыс. рублей, расходы на 72,1% в сумме 14660,1 тыс. рублей.

тыс. рублей

Показатели	по плану ФХД от 30.12.2019	по плану ФХД от 10.10.2020	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнения
Доходы	17 202,6	20 109,2	15201,8	75,6
субсидия на выполнение муницип. задания	6 168,7	7 797,1	6478,9	83,1
субсидии на иные цели	10 683,9	11 962,1	8510,4	71,1
Собственные доходы	350,0	350,0	212,5	60,7
Расходы	17 202,6	20 346,2	14660,1	72,1

7.4. Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделенной в соответствии с заключенными соглашениями в рамках реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Тотемского муниципального района на 2018-2022 годы» — на 2019 год — от 29.12.2018 №4 в редакции доп.соглашения от 26.12.2019 (изменения вносились 14 раз), на 2020 год — от 30.12.2019 №3 в редакции доп.соглашения №7 от 30.09.2020 в проверяемом периоде МАУ «Благоустройство» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиям их получения:

- на содержание парков, скверов, пешеходных мостов и тротуаров, посадку цветов и уход на ними согласно плана выполнения муниципальных работ, технического задания на выполнение работ.

Анализ показал, что Учреждением расходы в 2019 году исполнены в пределах, утверждённых планом ФХД, а именно: в сумме 7 811,6 тыс. рублей или на 100% от плановых назначений, в том числе за счет средств бюджета муниципального образования «город Тотьма» на выполнение переданной части полномочий по благоустройству территории города на уровень района в сумме 1 850,0 тыс. рублей:

- заработная плата с отчислениями в фонды: 4202,3 тыс. рублей,
- коммунальные услуги: 63,7 тыс. рублей,
- услуги связи: 43,5 тыс. рублей,
- транспортные услуги: 55,3 тыс. рублей,
- работы, услуги по содержанию имущества: 285,0 тыс. рублей,
- прочие работы, услуги: 1 218,1 тыс. рублей,
- приобретение основных средств: 322,8 тыс. рублей,
- приобретение расходных, строительных материалов, ГСМ: 1 298,2 тыс. рублей,
- налоги (земельный, налог на имущество): 63,3 тыс. рублей + оплата штрафа в сумме 25,0 тыс. рублей.

Общая сумма неисполненных плановых назначений по расходам за счет средств субсидии составила за 2019 год — 195,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года МАУ «Благоустройство» перечислено субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме 6478,9 тыс. рублей в соответствии с графиком перечисления субсидии (доп.соглашение №7 от 30.09.2020 к соглашению №3 от 30.12.2019), расходы исполнены в сумме 6623,1 тыс. рублей или на 82,9% от плановых назначений, в том числе за счет средств бюджета муниципального образования «город Тотьма» на выполнение переданной части полномочий по благоустройству территории города на уровень района в сумме 1346,6 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели

Согласно Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели Учреждению утверждены субсидии из бюджета района:

на 2019 год в сумме 15 714,2 тыс. рублей, в том числе:

- в целях совершенствования материально-технической базы — 10 590,0 тыс. рублей.
- субсидия из резервного фонда администрации района в сумме 190,0 тыс. рублей на расходы по уборке территории города к Преображенской ярмарке и приобретение материалов для ремонта моста через р. Песья Деньга.
- на содержание автомобильных дорог в сумме 4 934,2 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета района в сумме 2744,2 тыс. рублей (содержание дорог на территории МО «Мосеевское» - 300,0 тыс. рублей, с.п.Пятовское — 400,0 тыс. рублей, содержание ледовой переправы в п. Михайловка — 69,2 тыс. рублей), расходы по передаваемым полномочиям МО «город Тотьма» по содержанию дорог 1590,0 тыс.

рублей, углубление водоотводных канав 400,0 тыс. рублей, а также приобретение дорожных знаков, нанесение разметки, установка искусственных неровностей в сумме 200,0 тыс. рублей.

на 2020 год в сумме 11 962,1 тыс. рублей, в том числе:

- в целях совершенствования материально-технической базы — 1 200,0 тыс. рублей.
- на обустройство посадочно-вертолетной площадки — 138,0 тыс. рублей.
- на содержание автомобильных дорог за счет средств бюджета района в сумме 4 286,7 тыс. рублей (содержание дорог на территории МО «Мосеевское» - 1273,7 тыс. рублей, с.п.Пятовское — 2963,0 тыс. рублей, содержание ледовой переправы в п. Михайловка — 50,0 тыс. рублей).
- расходы по передаваемым полномочиям МО «город Тотьма» по содержанию дорог 5507,2 тыс. рублей, а также приобретение дорожных знаков, нанесение разметки, установление искусственных неровностей в сумме 500,0 тыс. рублей, текущий ремонт ул. Успенская и подъезд к спортивному залу СОШ №3 в сумме 330,2 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год расходы МАУ «Благоустройство» за счет средств субсидии на иные цели составили в 2019 году 15126,0 тыс. рублей (96,3% от плановых назначений), за 9 месяцев 2020 года расходы составили 7876,7 тыс. рублей (65,8% от плановых назначений, утвержденных планом ФХД на 2020 год).

За 2019 год в целях совершенствования материально-технической базы Учреждения были приобретены основные средства на сумму 8994,3 тыс. рублей: а/машина УАЗ Патриот (864,8 тыс. рублей), трактор ХТА-208.1 СХ (3731,0 тыс. рублей), комбинированная дорожная машина (3693,3 тыс. рублей), нож бульдозерный (100,0 тыс. рублей), щеточное оборудование (80,0 тыс. рублей), мотокоса (81,2 тыс. рублей), прочее оборудование, машины (444,0 тыс. рублей).

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2018-2019 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

Полнота поступления и обоснованность использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В соответствии с Уставом МАУ «Благоустройство» Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- сдача в аренду с согласия комитета имущественных отношений недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.
- оказание транспортных услуг, сдача в аренду транспортных средств.
- деятельность административно-хозяйственная и вспомогательная деятельность по обеспечению функционирования организации за вознаграждение или на договорной основе.

Доход от оказания платных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Планом ФХД на 2018-2020 годы за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрено:

Показатели	2019 год				2020 год			
	по плану ФХД от 29.12.2018	по плану ФХД от 20.01.2020	Исполнено	% исполнения	по плану ФХД от 30.12.2019	по плану ФХД от 10.10.2020	Исполнено	% исполнения
Остаток средств на начало года	-	-	-	-	41,2	-	-	-

Доходы от оказания платных услуг	-	402,5	402,5	100	350,0	350,0	171,3	49,0
Расходы	-	402,5	361,4	89,8	391,2	391,2	160,3	41,0

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что МАУ «Благоустройство» получило доходов от приносящей доход деятельности:

за 2019 год

в сумме 402,5 тыс. рублей за счет оказания платных услуг учреждениям и организациям района, администрациям сельских поселений Калининское и Пятовское по содержанию дорог.

За 9 месяцев 2020 года в сумме 212,5 тыс. рублей.

Расходование средств от приносящей доход деятельности за 2019 год и 9 месяцев 2020 года произведено в объеме и на цели, предусмотренные Планом ФХД:

- коммунальные услуги: 2019 год - 66,9 тыс. рублей, 2020 год - 5,0 тыс. рублей.

- содержание имущества: 2019 год - 50,9 тыс. рублей, 2020 год - 0,0.

- прочие работы, услуги: 2019 год - 31,4 тыс. рублей, 2020 год - 2,5 тыс. рублей (обучение, командировочные расходы, страховка, услуги МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности).

- приобретение расходных материалов: 2019 год - 180,3 тыс. рублей, 2020 год - 152,5 тыс. рублей.

- госпошлина, налоги по упрощенной системе налогообложения: 2019 год - 31,3 тыс. рублей.

7.4.1. Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

Банковские операции проверены за период с 01.01.2019 по 30.09.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставляемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

7.4.2. Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками.

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2019 год и 9 месяцев 2020 года, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Денежные средства в подотчет перечислялись безналичным путем по заявлениям для приобретения расходных материалов, основных средств, ГСМ, запчастей, канцелярских товаров и прочих материальных запасов, на командировочные расходы. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 28.12.2018 №15, срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 рабочих дней, соблюдается.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

7.4.3. Проверкой учета материальных запасов установлено:

- учет материальных запасов (хозяйственные, канцелярские материалы) ведется в оборотных ведомостях. Проверкой по учету ГСМ, хозяйственных, канцелярских, строительных и иных материалов установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.
- согласно путевых листов автотранспорта на расчистку дорог от снега ежедневно в течении 7-8 дней работы по расчистке дорог осуществляются на одних и тех же улицах, например: в путевых листах работы автогрейдера с 1 по 8 ноября 2019 года указаны улицы Загородная, Ленина, Ключихина, Белоусовская, Трудовая, Запольная; и т. д.
- предъявляются путевые листы работы автотранспорта без названий улиц - расчистка дорог от снега, подметание города, уборка улиц города щеткой.
- допускаются случаи работы специалиста на двух агрегатах в одно и тоже время, например согласно эксплуатационной карточки работы специального агрегата Фоминский П.В. работал с бензопилой и мотокошой 8 и 9 июня 2020 года с 9-00 до 13-00 на обоих агрегатах и т. д. Также при работе мотокошой маршрут выезда и место работы указывается г. Тотьма без конкретного названия улиц и парков.
- за 2019 год в МАУ «Благоустройство» для ремонта автотранспорта списано запасных частей на сумму 475,9 тыс. рублей. Списание их оформлено заключениями комиссии об использовании материальных ценностей на нужды учреждения. Согласно учетной политики Учреждения при ремонте транспорта должна составляться дефектная ведомость, в которой прописывается техническое состояние машины (описание поломки или дефекта, и их причины) и заключение о необходимости устранения дефекта.
- не всегда составляются сметные расчеты на проведение ремонтных и иных работ, например ремонт нежилого здания по ул. Запольная, д.32 (заключения от 09.01.2020, от 01.11.2019 о списании материалов на сумму 159,3 тыс. рублей). Также для проведения работ по благоустройству территории Учреждением списывается достаточное количество различных материалов: пиломатериалов, труб, стальных изделий, других расходных материалов без составления предварительных сметных расчетов по проведению работ.

Базовые нормы расхода ГСМ на 100 км пробега на автотранспорт Учреждения утверждены приказом директора в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (в редакции от 14.07.2015 № НА-80-р). К базовым нормам установлены надбавки при работе автотранспорта: в зимних условиях – 10%, для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет - 10%, в зимнее или холодное (при среднесуточной температуре ниже +5 °С) время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автомобиля устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - 10% от базовой нормы, при работе в черте города с населением от 100 до 250 тыс. рублей — 5%.

При проверке фактического расхода ГСМ и применении нормы расхода горючего установлено: в путевых листах легковых автомобилей пройденный километраж за день не подразделяется на город (с надбавкой 5% к базовой норме) и сельская местность (трасса) — без надбавки за езду в черте города, например: по легковому автомобилю УАЗ Патриот на весь километраж (п. Советский-город-база-п.Советский) списывается по базовой норме с надбавкой 5% (работа в черте г. Тотьма), в том числе в п. Советский и обратно.

7.4.4. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Проверка правильности расходования Учреждением денежных средств на оплату труда работников за счет средств субсидий из бюджета района проведена в соответствии с:

- Положением об оплате труда работников МАУ «Благоустройство», утвержденное постановлением администрации района от 31.01.2019 №76 с изменениями от 01.10.2020;
- Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района, утвержденным постановлением Главы Тотемского муниципального района от 18.11.2008 №15 (с изменениями и дополнениями);
- Порядком стимулирующих выплат работников МАУ «Благоустройство» от 01.03.2020.
- Коллективным договором, принятым 23.09.2020;
- правилами внутреннего трудового распорядка от 12.12.2018.

Плановый фонд оплаты труда МАУ «Благоустройство» с учетом изменений, в плане ФХД утвержден:

- на 2019 год в сумме 4 035 904,92 рубля;
- на 2020 год в сумме 7 882 877,94 рублей.

К проверке представлены штатные расписания:

на 2019 год:

- на 01.01.2019 утверждено 3 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 88 559,68 рублей.
- на 01.02.2019 утверждено 7 шт.ед с фондом оплаты 171 547,83 рублей.
- на 01.05.2019 утверждено 15 шт.ед с месячным фондом 344 631,84 рубль.
- на 17.06.2019 утверждено 20,5 шт.ед с фондом 506 530,64 рублей.
- на 01.08.2019 утверждено 20,5 шт.ед с фондом 521 432,51 рубля.
- на 01.10.2019 утверждено 24,5 шт.ед с фондом 623 088,68 рублей.

на 2020 год:

- на 01.01.2020 утверждено всего 24,5 штатных единиц с МФОТ 632 532,60 рубль.
- на 01.03.2020 утверждено 24,5 шт.ед с фондом 647 194,03 рубль.
- на 01.11.2020 утверждено 24,5 шт.ед с фондом оплаты 750 818,53 рублей, из них:
 1. отдел административно-управленческий 4,5 шт.ед (163707,85 рублей).
 2. отдел благоустройства 10 шт.ед (207 864,45 рубль).
 3. отдел дорожного хозяйства 10 шт.ед (278 176,23 рублей).стимулирующие выплаты в сумме 101 070,00 рублей.

В проверяемом периоде фактически занимаемые штатные единицы соответствовали установленным штатным расписанием.

В соответствии с Положением об оплате труда работников МАУ «Благоустройство», Порядком стимулирующих выплат работникам МАУ «Благоустройство», утвержденным приказом директора Учреждения от 01.03.2020 №7/1 заработная плата работников Учреждения состоит: из минимального оклада с учетом повышающих коэффициентов; надбавок и доплат к должностному окладу:

1. компенсационного характера: за работу в ночное время 40%;
2. стимулирующего характера: за стаж работы, размер которых не превышает 30 %; надбавка за интенсивность и высокие результаты работы; выплата за качество выполняемых работ.
3. премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Согласно принятых нормативных актов размер выплат предельными размерами не ограничен.

Критериями определения размера доплаты за интенсивность и высокие результаты работы являются:

- интенсивность и напряженность работы.

Критериями оценки качества выполняемых работ являются:

- выполнение приказов и поручений руководителя и других организационно-распорядительных документов (40% от надбавки).

- соблюдение правил внутреннего трудового распорядка (30% от надбавки).

- жалобы населения на качество работ (30% от надбавки).

Критериями определения размера премии работнику являются:

- добросовестное исполнение своих должностных обязанностей.

- инициатива, творчество и применение современных форм и методов организации труда.

- многолетний добросовестный труд.

- качественное выполнение особо важных работ (мероприятий).

Всего, начиная с даты принятия в Учреждении Порядка стимулирующих выплат работникам МАУ «Благоустройство» (с марта по сентябрь 2020 года), работникам Учреждения начислено премии по итогам работы за месяц и квартал в сумме 411530,08 рублей, в том числе работникам административно-управленческого отдела 279280,08 рублей.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 18.11.2008г №15 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета района» с изменениями директору МАУ «Благоустройство» Шамахову С.А. на момент проверки установлен должностной оклад 22213,06 рублей. К должностному окладу установлены выплаты стимулирующего характера: за напряженность и интенсивность труда в размере 162%. В проверяемом периоде согласно распоряжений администрации района Шамахову С.А. выплачено премии за 1 и 2 квартал 2020 года в сумме 102180,08 рублей.

При проверке начисления и выплаты заработной платы работникам МАУ «Благоустройство» нарушений не установлено.

Контрольно-счетной комиссией предлагается:

- для начисления заработной платы сторожам и трактористам установить часовые тарифные ставки и доплаты к ним (сейчас заработная плата по данным категориям работников начисляется за отработанные дни и смены). Для расчета часовой тарифной ставки установить порядок ведения суммированного учета рабочего времени (год или месяц), который устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка (ст. 104 Трудового кодекса РФ).

- в Положении об оплате труда работников МАУ «Благоустройство» и Порядке стимулирующих выплат определить максимальные размеры выплат стимулирующего характера.

7.4.5. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Согласно договору «О порядке использования муниципального имущества Тотемского района, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «Благоустройство» от 29.12.2018 № 7 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество:

особо ценное движимое имущество в количестве 2ед балансовой стоимостью 791 816,40 рублей.

иное движимое имущество в количестве 11ед балансовой стоимостью 775 294,00 рубля.

В течение 2019 года согласно приказов комитета имущественных отношений администрации района и за счет приобретения имущества на средства субсидий из

бюджета района поступило на баланс Учреждения недвижимое и особо ценное имущество, балансовой стоимостью 21 114 089,49 рублей, выбыло на сумму 232 347,00 рублей.

Данные оборотной ведомости по счету 101.00 «Основные средства» соответствуют данным формы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2019 год.

При проверке фактов не эффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества МАУ «Благоустройство» не установлено.

7.4.6. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МАУ «Благоустройство» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, утвержденной приказом заведующего от 09.01.2019 № 3, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Состав квартальной и месячной отчетности Учреждения формируется в соответствии с Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 9 Инструкции бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. На начало 2020 года данные Главной книги соответствуют данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за 2019 год.

8. Выводы.

8.1. Проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2018-2019 годы превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планами финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

8.2. Банковские операции проверены за период с 01.01.2019 по 30.09.2020 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

8.3. В нарушение Порядка открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям района и проведения кассовых операций со средствами данных учреждений, утвержденного постановлением администрации Тотемского муниципального района от 08.06.2016 в новой редакции от 09.11.2018 №1093, в пункте 1.6 Устава прописано об открытии лицевых счетов в секторе ГКУ ВО «Областное казначейство» по Тотемскому району.

8.4. В нарушение п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом

обеспечении выполнения муниципального задания» МАУ «Благоустройство» в сети Интернет не размещен отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год.

8.5. Согласно ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее — Закон №174-ФЗ) и п.5.9 Устава Учреждения в МАУ «Благоустройство» постановлением администрации района от 17.12.2019 №922 создан Наблюдательный Совет в составе пяти человек. Согласно Закона №174-ФЗ заседания Наблюдательного Совета автономного учреждения должны проводиться по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В нарушение Устава и Закона №174-ФЗ в МАУ «Благоустройство» отсутствуют рекомендации Наблюдательного Совета на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2019-2020 годы, о внесении изменений в устав автономного учреждения; не утверждены проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2019 год.

8.6. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МАУ «Благоустройство» на 2019 год разработано и утверждено 31.01.2019 с нарушением срока, установленного пунктом 1.3 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции постановления от 07.11.2018 №1082 (муниципальное задание утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (21.12.2018)).

8.7. Проверкой учета материальных запасов установлено:

- согласно путевых листов автотранспорта на расчистку дорог от снега ежедневно в течении 7-8 дней работы по расчистке дорог осуществляются на одних и тех же улицах, например: в путевых листах работы автогрейдера ежедневно с 1 по 8 ноября 2019 года указаны улицы Загородная, Ленина, Ключихина, Белоусовская, Трудовая, Запольная; и т. д.

- предъявляются путевые листы работы автотранспорта без названий улиц - расчистка дорог от снега, подметание города, уборка улиц города щеткой.

- допускаются случаи работы специалиста на двух агрегатах в одно и тоже время, например согласно эксплуатационной карточки работы специального агрегата Фоминский П.В. работал с бензопилой и мотокосой 8 и 9 июня 2020 года с 9-00 до 13-00 на обоих агрегатах и т. д. Также при работе мотокосой маршрут выезда и место работы указывается г. Тотьма без конкретного названия улиц и парков.

- за 2019 год в МАУ «Благоустройство» для ремонта автотранспорта списано запасных частей на сумму 475,9 тыс. рублей. Списание их оформлено заключениями комиссии об использовании материальных ценностей на нужды учреждения. Согласно учетной политики Учреждения при ремонте транспорта должна составляться дефектная ведомость, в которой прописывается техническое состояние машины (описание поломки или дефекта, и их причины) и заключение о необходимости устранения дефекта.

- не всегда составляются сметные расчеты на проведение ремонтных и иных работ, например ремонт нежилого здания по ул. Запольная, д.32 (заключения от 09.01.2020, от 01.11.2019 о списании материалов на сумму 159,3 тыс. рублей). Также для проведения работ по благоустройству территории Учреждением списывается достаточное количество различных строительных материалов: пиломатериалов, труб,

стальных изделий, других расходных материалов без составления предварительных сметных расчетов по проведению работ.

8.8. При проверке фактического расхода ГСМ и применении нормы расхода горючего установлено: в путевых листах легковых автомобилей пройденный километраж за день не подразделяется на город (с надбавкой 5% к базовой норме) и сельская местность (трасса) — без надбавки за езду в черте города, например: по легковому автомобилю УАЗ Патриот на весь километраж (п. Советский-город-база-п.Советский) списывается по базовой норме с надбавкой 5% (работа в черте г. Тотьма), в том числе в п. Советский и обратно.

9. Предложения (рекомендации):

представлением на имя директора МАУ «Благоустройство» от 27.11.2020 № 129:

9.1. Внести изменения в п.1.6 Устава МАУ «Благоустройство» согласно Порядка открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям района и проведения кассовых операций со средствами данных учреждений, утвержденного постановлением администрации Тотемского муниципального района от 08.06.2016 в новой редакции от 09.11.2018 №1093.

9.2. Разместить отчет об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2019 год в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на официальном сайте www.bus.gov.ru) согласно п.1.7 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 в редакции от 07.11.2018 №1082 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

9.3. Утверждение проектов отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности МАУ «Благоустройство» осуществлять в соответствии со ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.5.9 Устава Учреждения

9.4. Оформление путевых листов автотранспорта на расчистку дорог от снега осуществлять согласно фактически произведенных работ, с указанием маршрута движения.

9.5. Не допускать случаи работы специалиста на двух агрегатах в одно и тоже время. В эксплуатационных карточках работы мотокосы прописывать маршрут выезда и место работы с указанием названия улиц и парков.

9.6. Ремонт автотранспорта осуществлять согласно дефектной ведомости, в которой должно быть указано техническое состояние машины (описание поломки или дефекта, и их причины) и заключение о необходимости устранения дефекта.

9.7. При проведении ремонтных работ и работ по благоустройству территории составлять предварительные сметы для расчета необходимого количества расходных материалов.

9.8. Нормы расхода ГСМ по автотранспорту применять в соответствии с приказом директора МАУ «Благоустройство» от 07.07.2020 №34-о/Д.

9.9. По начислению и выплате заработной платы работникам МАУ «Благоустройство» Контрольно-счетной комиссией предлагается:

- для начисления заработной платы сторожам и трактористам Учреждения установить часовые тарифные ставки и доплаты к ним (сейчас заработная плата по данным категориям работников начисляется за отработанные дни и смены). Для расчета часовой тарифной ставки установить порядок ведения суммированного учета рабочего времени (год или месяц), который устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка (ст. 104 Трудового кодекса РФ).

- в Положении об оплате труда работников МАУ «Благоустройство» и Порядке стимулирующих выплат определить максимальные размеры выплат стимулирующего характера.

9.10. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 28 декабря 2020 года.

представлением на имя руководителя администрации Тотемского муниципального района от 27.11.2020 № 130:

10.1. Утверждение проектов отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности МАУ «Благоустройство» осуществлять в соответствии со ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.5.9 Устава Учреждения

10.2. Утверждение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МАУ «Благоустройство» осуществлять в соответствии с пунктом 1.3 постановления администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции постановления от 07.11.2018 №1082 - не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

10.3. Контрольно-счетная комиссия, проанализировав доведенное до Учреждения муниципальное задание, предлагает администрации района включить дополнительные показатели качества, такие как:

- укомплектованность штата (%),

- наличие в исправном состоянии техники, оборудования и инвентаря, ед.,

а также утвердить периодичность представления отчета о выполнении муниципального задания ежеквартально.

10.4. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 28 декабря 2020 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.