**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период 2020 года и I квартал 2021 года»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, распоряжение КСК ГМО СК от 12.05.2021 № 32.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативно-правовые акты, бюджетная отчетность, отчеты об исполнении бюджета, муниципальное задание, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договора и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающие в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, используемым объектом контроля.

- регистры бухгалтерского учета; первичные документы; документы, формируемые при планировании и осуществлении закупок; информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет www.zakupki.gov.ru и www.bus.qov.ru, на сайте учреждения;

- отчетность объекта контрольного мероприятия.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

**4. Проверяемый период деятельности:** 2020 год - I квартал 2021 года.

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия** с 12 мая по 11 июня 2021 года.

**6. Цели контрольного мероприятия:**

 - Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период 2020 года и I квартал 2021 года;

 - Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2020 году и первом квартале 2021 года муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

 - Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объекта проверки**

Муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского (далее - МБУ «ДХУ», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального округа (далее – автомобильные дороги), в том числе осуществления функций муниципального заказчика по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

МБУ «ДХУ» является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Грачевского муниципального района Ставропольского края в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.02.2020 № 70 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края».

Собственником имущества и учредителем МБУ «ДХУ» является Грачевский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, владеет и пользуется имуществом, переданным ему на праве оперативного управления.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Предметом и целями деятельности МБУ «ДХУ» являются:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог;

- совершенствование и развитие сети автомобильных дорог, повышение их технического уровня и транспортно-эксплуатационного состояния.

В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением на соответствующем праве;

- осуществление функций заказчика по капитальному ремонту, ремонту и содержанию, строительству, реконструкции автомобильных дорог и других объектов транспортной и дорожной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, а также по всем видам работ необходимых для улучшения и поддержания нормативного состояния автомобильных дорог и объектов их инфраструктуры;

- работы по предупреждению появления и устранению деформаций и повреждений дорожного полотна, в результате которых поддерживается транспортно-эксплуатационное состояние дороги;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах, закрепленных за Учреждением;

- организация строительного контроля, технического надзора в процессе дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог и иных объектов капитального строительства;

- заключение контрактов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по результатам определения конкурентными способами в соответствии с законодательством о закупках для государственных и муниципальных нужд, а также закупок у единственного поставщика в пределах выделенных бюджетных средств, за исключением случаев, установленных Бюджетным кодексом РФ;

- паспортизация объектов дорожного хозяйства;

- другие функции и задачи, связанные с управлением, содержанием и развитием автомобильных дорог.

Дополнительными видами деятельности Учреждения является:

* Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа по обеспечению содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий в части:

- удаления жидких отходов, опорожнения и чистки выгребных ям, отстойников и септиков;

- текущего ремонта и технического обслуживания систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, водостоков, теплоснабжения, вентиляции, кондиционирования воздуха и другого оборудования, механизмов и конструкций, зданий и сооружений;

- монтажных и демонтажных работ в зданиях и других строительных объектах санитарно-технического и другого оборудования;

- монтажных и демонтажных работ прочего инженерного оборудования (установка оград, защитных ограждений и т.п. из различных материалов);

- производство внешних и внутренних штукатурных работ в зданиях и других строительных объектах;

- устройство покрытий полов и облицовки стен;

- производство малярных и стекольных работ.

* Деятельность по обслуживанию территорий, благоустройству и обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

В соответствии с Уставом Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, в том числе приносящие доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- производство работ по благоустройству, строительству и реконструкции объектов внешнего благоустройства;

- уборка территории и аналогичная деятельность;

- очистка от снега тротуаров, в т.ч. посыпание песком;

- производство земляных работ;

- оказание транспортных и транспортно-экспедиционных услуг, услуг специальными механизмами;

- оказание услуг генерального подрядчика;

- передача в аренду находящегося на балансе Учреждения (в оперативном управлении) автотранспортных средств, дорожной техники оборудования предприятиям всех форм собственности;

- исполнение иных функций и задач, связанных с видами деятельности, определенных Уставом.

МБУ «ДХУ» внесено в единый государственный реестр юридических лиц, дата внесения 25.05.2020 с присвоением ОГРН 1202600005739, а также поставлено на учет в МРИ ФНС № 5 по Ставропольскому краю 25 мая 2020 года с присвоением ему ИНН 2606009260, КПП 260601001.

Руководит деятельностью Учреждения начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности учредителем. Заключение трудового договора с начальником Учреждения осуществляется на неопределенный срок.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Ставропольский край, Грачевский район, с. Грачевка, ул. Ставропольская, 40.

Учреждению присвоены коды Общероссийского классификатора предприятий и организаций и квалификационных признаков:

ОКПО – 44288829, ОКАТО - 07217804001, ОКТМО - 07617404101, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

Учреждение имеет лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (лицензия № Д 26 00104/П от 08.04.2020).

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи:

начальник Морозов Дмитрий Юрьевич, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.05.2020 г. № 90-рл с 15.05.2020 г. по 16.04.2021 (распоряжение администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16.04.2021 г. № 73).

начальник Мельников Сергей Федорович, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.04.2021 г. № 80-рл с 26.04.2021 по настоящее время.

Ведение бюджетного учета в Учреждении в проверяемом периоде возложено на муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края (Соглашения от 19.06.2020 № 55/2020 о передаче функций по ведению (бухгалтерского) учета и составлению бюджетной (финансовой), бухгалтерской (финансовой) отчетности).

**8. По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

***По вопросу 1. Анализ локальных актов и распорядительных документов учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативным правовым актам. Анализ соблюдения Учреждением требований законодательства при осуществлении деятельности.***

***1.1. При проверке соблюдения Учреждением требований п.3.3 ст.32 Федерального Закона №7-ФЗ об обеспечении открытости и доступности сведений о своей деятельности на официальном сайте в сети Интернет vvwvv.bus.gov.ru. установлены следующие нарушения.***

***1.1.1. В нарушение п.3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ на сайте www.bus.gov.ru. с нарушением срока, определенного п.15 Приказа Минфина РФ № 86н, размещались:***

***• С нарушением срока - не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, размещены следующие документы:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата утверждения | Первоначальная публикация сведений об Учреждении на bus.gov.ru | Дата опубликования | Кол-во дней просрочки |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение учредителя о создании учреждения | 12.02.2020 | 09.06.2020 | -  | 357\* |
| Изменения в Устав | 21.12.2020 | 25.03.2021 | 87\*\* |
| **Муниципальное задание** |
| Муниципальное задание на 2020-2022 годы | 01.06.2020 | 09.06.2020 | 06.07.2020 | 27\*\* |
| Уточнение муниципального задания на 2020-2022 годы | 21.08.2020 | х | -  | 284\*\*\* |
| Муниципальное задание на 2021-2023 годы | 30.12.2020 | 02.04.2021 | 86 |
| Уточнение муниципального задания на 2021-2023 годы | 25.03.2021 | 19.05.2021 | 48 |
| **План ФХД** |
| Уточненный План ФХД на 2020-2022 годы | 29.06.2020 |    х     | 31.07.2020 | 25 |
| 21.08.2020 | 31.08.2020 | 3 |
| 30.09.2020 | 09.10.2020 | 2 |
| 04.12.2020 | -  | 172\*\*\* |
| План ФХД на 2021-2023 годы | 30.12.2020 | 31.01.2021 | 25 |
| Уточненный План ФХД на 2021-2023 годы | 25.03.2021 | 06.04.2021 | 5 |
| 26.03.2021 | 06.04.2021 | 4 |
| 29.03.2021 | 06.04.2021 | 1 |
| **Сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2020 год:** |
|   | Финансовое управление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края | 04.12.2020 | х | -  | 179\*\*\* |
| **Информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2020 год:** |
|   | ф.0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения" | 04.03.2021 | х | 19.03.2021 | 8 |
| ф.0503730 "Баланс государственного (муниципального) учреждения" | 04.03.2021 | 22.03.2021 | 11 |
| ф.0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" | 04.03.2021 | 22.03.2021 | 11 |

\* количество дней просрочки рассчитано как разница между фактической датой проверки публикации данных на bus.gov.ru (01.06.2021) и датой первоначальной публикации сведений об Учреждении на bus.gov.ru;

 \*\* количество дней просрочки рассчитано как разница фактической датой публикации электронных копий документов на bus.gov.ru и датой первоначальной публикации сведений об Учреждении на bus.gov.ru;

\*\*\* количество дней просрочки рассчитано как разница между фактической датой проверки публикации данных на bus.gov.ru (01.06.2021) и датой утверждения документов;

**1.1.2.** В нарушение абзаца 11 пункта 6 Приказа Минфина РФ № 86н, Учреждением вместо Отчета о результатах деятельности за 2020 год опубликована Информация о результатах деятельности и об использовании имущества за отчетный период, ***содержащая неполные данные, предусмотренные*** Общими требованиями к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.09.2009 №114н (далее - Приказ Минфина РФ №114н), а именно:

- в нарушении п.6,7 Приказа Минфина РФ №114н в Информации о результатах деятельности и об использовании имущества не указаны:

 исчерпывающий перечень видов деятельности (с указанием основных видов деятельности и иных видов деятельности, не являющихся основными), которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами;

перечень услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату в случаях, предусмотренных нормативными правовыми (правовыми) актами с указанием потребителей указанных услуг (работ).

цены (тарифы) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям (в динамике в течение отчетного периода);

 количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) учреждения (в том числе платными для потребителей).

Также следует обратить внимание, что Учреждением в закрытой части сайта bus.gov.ru подготовлена информация о государственном (муниципальном) задании на 2020-2022 годы и его исполнении (изменение №6), информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020-2022 годы (изменение №6), сведения о проведенных в 2020 году контрольных мероприятиях и их результатах, но на момент проверки эта информация Учреждением не опубликована.

***По вопросу 2. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения***

Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Требования № 186н). Данный документ применяется при составлении и утверждении Плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

***2.1. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов***

 В соответствии с Требования № 186н, распоряжением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 24.12.2019 г. № 313-ро утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Распоряжение от 24.12.2019 № 313-ро).

 **Проверкой соблюдения Учреждением Требований № 186н, Распоряжения администрации от 24.12.2019 № 313-ро при формировании, утверждении (внесении изменений) Плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (План ФХД на 2020-2022 годы) установлено следующее:**

• План ФХД на 2020-2022 годы составлен на очередной финансовый год и плановый период по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной Учредителем, что соответствует п.5, 6,8 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро;

• Первоначальный План ФХД на 2020-2022 годы утвержден 01.06.2020 руководителем Учреждения и согласован с Учредителем, что соответствует п. 38,39 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро;

• При внесении изменений в План ФХД Учреждением составляются новые Планы ФХД. Изменения в План ФХД на 2020-2022 годы также утверждены руководителем Учреждения и согласованы с Учредителем, что соответствует п. 40 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро;

• В соответствии с положениями ***пункта 8 Требований № 186н, п.7 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро*** план финансово-хозяйственной деятельности составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. ***В нарушение указанных требований утвержденный План ФХД на 2020-2022 годы от 01.06.2020 не содержит обоснований (расчетов) плановых показателей, на основании которых он составлялся.***

• ***В нарушении п.14 Требований № 186н, п.12 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро*** изменение показателей Плана ФХД на 2020-2022 годы осуществлялось без пересмотра соответствующих обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

• Общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2020-2022 годы (с учетом внесений изменений), не соответствует показателям плана-графика закупок по Закону № 44-ФЗ и плана закупок по Закону № 223-ФЗ (***нарушение п. 42 Требований № 186н***). Анализ отклонений представлен в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Редакция Плана ФХД на 2020-2022 годы | Общая сумма расходов учреждения на закупки товаров (работ, услуг), рублей |
| по Закону № 223-ФЗ | по Закону № 44-ФЗ |
| План ФХД | План закупок | Отклонение | План ФХД | План-график СГОЗ(версии 0,1,3,4) | Отклонение |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.06.2020 | 0,00 | Не отражаются закупки до 100 тыс. руб. Показатели не сопоставимы | х | 1 989 625,00 | 1 989 625,00 | +0,00 |
| 29.06.2020 | 0,00 | х | 1 989 624,99 | 1 989 625,00 | +0,01 |
| 29.07.2020 | 854 885,23 | х | 1 989 624,99 | 1 989 625,00 | +0,01 |
| 21.08.2020 | 1 131 206,96 | х | 3 896 585,59 | 3 896 585,59 | +0,00 |
| 30.09.2020 | 2 791 706,82 | х | 3 896 585,59 | 3 896 585,59 | +0,00 |
| 06.11.2020 | 3 750 327,60 | х | 3 896 585,59 | 3 899 581,59 | +2 996,00 |
| 04.12.2020 | 3 750 327,60 | х | 3 009 691,59 | 3 899 581,59 | +889 890,00 |

• Суммы планируемых поступлений и выплат, отраженные в Плане ФХД на 2020-2022 годы (с учетом внесений изменений), соответствуют сумме, указанной в соглашении о выделении субсидий на выполнение М3, целевой субсидии.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения** **на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

**1.** В первоначальном Плане ФХД на 2020-2022 годы, утвержденном 01.06.2020 (в редакции от 29.06.2020) отражены следующие показатели по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- по доходам на 2020 год в сумме 7 424 882,34 рублей,

- по расходам на 2020 год в сумме 7 424 882,34 рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 04.12.2020 ***(окончательная редакция)*** показатели по поступлениям и выплатам были увеличены на 1 906 960,00 рублей и составили 9 331 842,94 рублей соответственно.

**2.** Первоначальным Планом ФХД на 2020-2022 годы, утвержденным 01.06.2020 по доходам от собственности и доходов от оказания платных услуг (работ) отражены следующие показатели:

- по доходам на 2020 год в сумме 1 500 000,00 рублей,

- по расходам на 2020 год в сумме 1 500 000,00 рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 06.11.2020 ***(окончательная редакция)*** показатели по поступлениям и выплатам были увеличены на 2 907 492,38 рублей и 3 990 172,72 (в том числе за счет остатков средств на начало текущего года -1 252 895,37 рублей), соответственно, и составили:

- по доходам 4 407 492,38 рублей;

- по расходам 5 490 172,75 рублей.

**3.** Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Планом ФХД на 2020-2022 годы не утверждены.

**Анализ изменения Плана ФХД на 2020 год (с учетом остатков денежных средств на начало года, оснований для внесения изменений в План ФХД) в разрезе источников финансирования представлен в таблице:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата Плана ФХД | Изменение показателей Плана ФХД в течение 2020 года  | Показатели Плана ФХД на 2020 год  | ВСЕГО |
| КФО 4 муниципальное задание | КФО 5 целевые субсидии | КФО 2 собственные доходы |
| *Остатки* | *Доходы* | *Расходы* | *Доходы* | *Расходы* | *Остатки* | *Доходы* | *Расходы* | *Остатки (гр3+гр8)* | *Доходы (гр4+гр6+гр9)* | *Расходы (гр5+гр7+гр10)* |

| 1 | *2* |  | *3* | *4* | *5* | *6* |  | *7* | *8* |  | *9* | *10* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.06.2020** | ***Первоначальная редакция Плана ФХД на 2020 год*** | ***1 600 000,00*** | ***7 424 882,34*** | **9 024 882,34** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1 500 000,00** | **1 500 000,00** | **1 600 000,00** | **8 924 882,34** | **10 524 882,34** |
| **Изменения показателей Плана ФХД в 2020 году**  |
| 29.06.2020 |  1.Уменьшение остатков на начало года (субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ) в сумме 1 600 000,00 рублей; 2. Увеличены показатели Плана ФХД (собственные доходы учреждения) в сумме 1 252 895,37 рублей | -1 600 000,00 | 0,00 | -1 600 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 252 895,37 | 1 252 895,37 | -1 600 000,00 | 1 252 895,37 | -347 104,63 |
| **ИТОГО** | -1 600 000,00 | **7 424 882,34** | **7 424 882,34** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2 752 895,37** | **2 752 895,37** | **0,00** | **10 177 777,71** | **10 177 777,71** |
| 29.07.2020 |  1.Уменьшение остатков на начало года (собственные доходы учреждения) в сумме 41 961,97 рублей; 2.Увеличены показатели Плана ФХД (собственные доходы учреждения) в сумме 634 877,00 рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 961,97 | 634 877,00 | 634 877,00 | 41 961,97 | 634 877,00 | 634 877,00 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **7 424 882,34** | **7 424 882,34** | **0,00** | **0,00** | **41 961,97** | **3 387 772,37** | **3 387 772,37** | **41 961,97** | **10 812 654,71** | **10 812 654,71** |
| 21.08.2020 | 1.Увеличены показатели Плана ФХД (субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ) в сумме 1 906 960,00 рублей. | 0,00 | 1 906 960,60 | 1 906 960,60 | 0,00 | 0,00 | 1 210 933,40 | -994 857,34 | 258 038,03 | 1 210 933,40 | 912 103,26 | 2 164 998,63 |
| 2. Уточнены показатели Плана ФХД (собственные доходы учреждения): - увеличение остатков на начало года (собственные доходы учреждения) в сумме 1 210 933,40 рублей; - уменьшение Плана ФХД по поступлениямв сумме - 994 857,34 рублей; -увеличение Плана ФХД по выплатамв сумме 258 038,03 рублей. |
| **ИТОГО** | **0,00** | **9 331 842,94** | **9 331 842,94** | **0,00** | **0,00** | **1 252 895,37** | **2 392 915,03** | **3 645 810,40** | **1 252 895,37** | **11 724 757,97** | **12 977 653,34** |
| 30.09.2020 | 1. Уточнены показатели Плана ФХД (собственные доходы учреждения): - увеличение Плана ФХД по поступлениямв сумме 1 686 014,19 рублей; -увеличение Плана ФХД по выплатамв сумме 1 644 052,22 рублей. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 686 014,19 | 1 644 052,22 | 0,00 | 1 686 014,19 | 1 644 052,22 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **9 331 842,94** | **9 331 842,94** | **0,00** | **0,00** | **1 252 895,37** | **4 078 929,22** | **5 289 862,62** | **1 252 895,37** | **13 410 772,16** | **14 621 705,56** |
| 06.11.2020 | 1. Уточнены показатели Плана ФХД (собственные доходы учреждения): - увеличение Плана ФХД по поступлениямв сумме 328 563,16 рублей; -увеличение Плана ФХД по выплатамв сумме 200 310,13 рублей. | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 328 563,16 | **200 310,13** | **0,00** | **328 563,16** | **200 310,13** |
| **ИТОГО** | **0,00** | **9 331 842,94** | **9 331 842,94** | **0,00** | **0,00** | **1 252 895,37** | **4 407 492,38** | **5 490 172,75** | **1 252 895,37** | **13 739 335,32** | **14 822 015,69** |
| **04.12.2020** | ***Окончательная редакция (без изменений)*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **9 331 842,94** | **9 331 842,94** | **0,00** | **0,00** | **1 252 895,37** | **4 407 492,38** | **5 490 172,75** | **1 252 895,37** | **13 739 335,32** | **14 822 015,69** |

Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2020 год установлено:

- исполнение доходной части Плана ФХД составило 102,4%, сумма полученных доходов из всех источников составила 13 901 003,82 рублей, при запланированном значении 13 569 120,32 рублей;

- исполнение расходной части Плана ФХД составило 95,4%, кассовые расходы Учреждения составили 14 137 345,21 рублей, при плановых назначениях – 14 822 015,69 рублей.

**Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год в разрезе направления расходов и источников финансирования представлен в таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код по БК РФ | Код аналитики | План ФХД в редакции от 04.12.2020 |  Исполнение Плана ФХД  | Всего гр9= гр6+гр7+гр8 | Не исполнено гр5-гр9 | % исполнения |
| КФО 4 муниципальное задание | КФО 5 целевые субсидии | КФО 2 собственные доходы |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Остаток средств на начало текущего финансового года** | **000** | **000** | **1 252 895,37** | **0,00** | **0,00** | **1 252 895,37** | **1 252 895,37** | **0,00** | **100** |
| **2** | **Доходы, всего** | **000** | **000** | **13 569 120,32** | **9 331 842,94** | **0,00** | **4 569 160,88** | **13 901 003,82** | **-331 883,50** | **102,4** |
| **3** | **Расходы, всего** | **000** | **000** | **14 822 015,69** | **8 750 290,48** | **0,00** | **5 387 054,73** | **14 137 345,21** | **684 670,48** | **95,4** |
| **3.1** | ФОТ, всего | х | х | **7 730 421,96** | **6 199 954,71** | **0,00** | **1 514 270,61** | **7 714 225,32** | -16 196,64 | 99,8 |
| Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, всего, в том числе:  | х | **210** | 7 730 421,96 | 6 199 954,71 | 0,00 | 1 514 270,61 | 7 714 225,32 | -16 196,64 | 99,8 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 211 | 5 918 915,66 | 4 734 290,30 | 0,00 | 1 184 625,36 | 5 918 915,66 | 0,00 | 100,0 |
| 266 | 13 212,99 | 9 665,85 | 0,00 | 1 212,99 | 10 878,84 | -2 334,15 | 82,3 |
|  Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 213 | 1 798 293,31 | 1 455 998,56 | 0,00 | 328 432,26 | 1 784 430,82 | -13 862,49 | 99,2 |
| **3.2** | Уплата налогов, сборов и иных платежей всего, в том числе: | 850 | **290** | 331 574,54 | 87 045,00 | 0,00 | 225 574,54 | 312 619,54 | -18 955,00 | 94,3 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 291 | 25 000,00 | 8 341,00 | 0,00 | 0,00 | 8 341,00 | -16 659,00 | 33,4 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 291 | 306 574,54 | 78 704,00 | 0,00 | 225 574,54 | 304 278,54 | -2 296,00 | 99,3 |
| **3.3** | Прочая закупка товаров, работ и услуг, всего, в том числе: | 244 | **220** | 6 760 019,19 | 2 463 290,77 | 0,00 | 3 647 209,58 | 6 110 500,35 | -649 518,84 | 90,4 |
| Услуги связи | 221 | 98 000,00 | 58 545,96 | 0,00 | 0,00 | 58 545,96 | -39 454,04 | 59,7 |
| Транспортные услуги | 222 | 373 000,00 | 373 000,00 | 0,00 | 0,00 | 373 000,00 | 0,00 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 253 662,06 | 147 114,23 | 0,00 | 10 843,97 | 157 958,20 | -95 703,86 | 62,3 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 542 769,33 | 403 249,25 | 0,00 | 1 112 666,00 | 1 515 915,25 | -26 854,08 | 98,3 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1 129 938,20 | 330 156,94 | 0,00 | 715 953,54 | 1 046 110,48 | -83 827,72 | 92,6 |
| Страхование | 227 | 36 610,97 | 36 610,97 | 0,00 | 0,00 | 36 610,97 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 663 282,88 | 106 367,88 | 0,00 | 425 584,28 | 531 952,16 | -131 330,72 | 80,2 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 1 197 926,80 | 431 805,00 | 0,00 | 516 763,80 | 948 568,80 | -249 358,00 | 79,2 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 1 182 989,50 | 502 900,00 | 0,00 | 672 998,24 | 1 175 898,24 | -7 091,26 | 99,4 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 281 839,45 | 73 540,54 | 0,00 | 192 399,75 | 265 940,29 | -15 899,16 | 94,4 |
|  | **РЕЗУЬТАТ** | 0,00 | 581 552,46 | 0,00 | 435 001,52 | 1 016 553,98 | -1 016 553,98 | Х |

План ФХД в 2020 году **по доходам** исполнен на 102,4%, в том числе плановые показатели выполнены:

- по субсидиям на М3 - на 100%;

- по субсидиям на иные цели – 0,0% (в 2020 году целевые субсидии Учреждению не выделялись);

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) - на 107,8%.

План ФХД в 2020 году **по расходам** исполнен на 95,4%, в том числе плановые показатели выполнены:

- по субсидиям на М3 - на 93,8%, не освоено 581 552,46 рублей (в том числе: расходы на выплату персоналу – 16 196,64 рублей; на закупку товаров, работ и услуг – 546 400,82 рублей);

- по субсидиям на иные цели – 0,0% (в 2020 году целевые субсидии Учреждению не выделялись);

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) - на 98,1%, не освоено 103 118,02 рублей на закупку товаров, работ и услуг – 546 400,82 рублей).

Также в ходе анализа исполнения Плана ФХД проверкой установлено, что в соответствии с Уставом одним из основных видов деятельности Учреждения является строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением на соответствующем праве.

В рамках данной деятельности в 2020 году Учреждением было заключено 8 договоров на поставку асфальта (на сумму 691 040,00 рублей, в т.ч. за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания - 313 600,00 рублей; за счет средств, полученных от оказания платных услуг - 377 440,00 рублей) и один договор на поставку ПГС и щебня (на сумму 512 300,00 рублей, в т.ч. за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания – 512 300,00 рублей), на общую сумму 1 203 340,00 рублей. Данные представлены ниже.

|  |
| --- |
| **ПОСТАВКА АСФАЛЬТА** |
| Договор | Счет-фактура | Платежное поручение |
| №  | дата | объем | сумма | поставщик | № | дата  | объем | сумма | № | дата | сумма |
| 50 | 15.07.20 | 40 | 112 000,00 | ОАО "СУДР" | 453 | 14.08.20 | 39,6 | 110 880,00 | 598077 | 28.07.20 | 25 200,00 |
| 278224 | 21.08.20 | 86 800,00 |
| 601 | 14.09.20 | 0,4 | 1 120,00 |
| 71 | 02.09.20 |  36 | 100 800,00 | 639 | 14.09.20 | 36 | 100 800,00 | 542296 | 04.09.20 | 30 000,00 |
| 799195 | 18.09.20 | 70 800,00 |
| 78/1 | 08.09.20 | 36 | 100 800,00 | 653 | 24.09.20 | 36 | 100 800,00 | 799194 | 18.09.20 | 30 240,00 |
| 48671 | 25.09.20 | 70 560,00 |
| 82/1 | 11.09.20 | 34 | 95 200,00 | 654 | 28.09.20 | 34 | 95 200,00 | 799196 | 18.09.20 | 28 560,00 |
| 82692 | 28.09.20 | 66 640,00 |
| 85 | 17.09.20 | 34 | 95 200,00 | 711 | 21.10.20 | 4,3 | 12 040,00 | 799197 | 18.09.20 | 28 560,00 |
| 715580 | 26.10.20 | 12 040,00 |
| 692 | 30.09.20 | 29,7 | 83 160,00 | 308168 | 08.10.20 | 54 600,00 |
| 89 | 01.10.20 | 35 | 98 000,00 | 726 | 21.10.20 | 35 | 98 000,00 | 347085 | 09.10.20 | 29 400,00 |
| 715581 | 26.10.20 | 68 600,00 |
| 95 | 20.10.20 | 25 | 70 000,00 | 767 | 21.10.20 | 25 | 70 000,00 | 659808 | 23.10.20 | 21 000,00 |
| 728144 | 27.10.20 | 49 000,00 |
| 96 | 22.10.20 | 6,8 | 19 040,00 | 774 | 26.10.20 | 6,8 | 19 040,00 | 820074 | 29.10.20 | 19 040,00 |
| **ИТОГО** | **246,8** | **691 040,00** |  |  |  | **246,8** | **691 040,00** |  |  | **691 040,00** |
| **ПОСТАВКА ПГС И ЩЕБНЯ** |
| Договор | Счет | Платежное поручение |
| № | дата | товар | объем | сумма | поставщик | № | дата | товар | объем | сумма | № | дата | сумма |
| 10 | 15.07.20 | доставка материала | 850 т | 323 000,00 | ИП Шумилов М.А. | 34 | 25.08.20 | доставка ПГС 040 | 170 т | 64 600,00 | 390610 | 27.08.20 | 323 000,00 |
| доставка ПГС 080 | 310 т | 117 800,00 |
| доставка Щебень 10-20 | 370 т | 140 600,00 |
| ПГС 040 | 100 м3 | 32 300,00 | в сшиве за август отсутствует счет | 390611 | 27.08.20 | 189 300,00 |
| ПГС 080 | 170 м3 | 68 200,00 |
| Щебень 10-20 | 260 м3 | 88 800,00 |
| **ИТОГО** |  |  | **512 300,00** |  |  |  |  |  |  |  |  | **512 300,00** |

В ходе проверки установлен факт отсутствия в Учреждении счета на оплату от ИП Шумилов М.А. на ПГС и щебень на сумму 189 300,00 рублей.

Приобретенные материалы оприходованы и списаны Учреждением в полном объеме:

|  |
| --- |
| **АСФАЛЬТ** |
| Поступление | Списание |
| Счет-фактура | Акт списания материалов | Материальный отчет |
| № | дата | объем | сумма | № | дата | объем | сумма | дата утверждения | составил | утвердил | объем | сумма |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 453 | 14.08.20 | 39,6 | 110 880,00 | ДДГУ-000033 | 31.08.20 | 39,6 | 110 880,00 | 31.08.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 39,6 | 110 880,00 |
| 639 | 14.09.20 | 36 | 100 800,00 | ДДГУ-000045 | 14.10.20 | 36 | 100 800,00 | 30.09.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 72,4 | 202 720,00 |
| 601 | 14.09.20 | 0,4 | 1 120,00 | ДДГУ-000045 | 14.10.20 | 0,4 | 1 120,00 |
| 653 | 24.09.20 | 36 | 100 800,00 | ДДГУ-000045 | 14.10.20 | 36 | 100 800,00 |
| 654 | 24.09.20 | 34 | 95 200,00 | ДДГУ-000047 | 14.10.20 | 34 | 95 200,00 | 28.09.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 34 | 95 200,00 |
| 692 | 30.09.20 | 29,7 | 83 160,00 | ДДГУ-000046 | 08.10.20 | 29,7 | 83 160,00 | 30.09.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 29,7 | 83 160,00 |
| 711 | 21.10.20 | 4,3 | 12 040,00 | ДДГУ-000058 | 21.10.20 | 39,3 | 110 040,00 | 30.10.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | **39,9** | 110 040,00 |
| 726 | 21.10.20 | 35 | 98 000,00 |
| 767 | 21.10.20 | 25 | 70 000,00 | ДДГУ-000060 | 26.10.20 | 25 | 70 000,00 | 26.10.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 25 | 70 000,00 |
| 774 | 23.10.20 | 6,8 | 19 040,00 | ДДГУ-000059 | 23.10.20 | 6,8 | 19 040,00 | 30.10.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 6,8 | 19 040,00 |
| **ИТОГО** | **246,8** | **691 040,00** |  |  | **246,8** | **580 160,00** |  |  |  | **247,4** | **580 160,00** |
| **ПГС И ЩЕБЕНЬ** |
| Поступление | Списание |
| Товарная накладная | Акт списания материалов | Материальный отчет |
| № | дата | товар | объем | сумма | № | дата | объем | сумма | дата утверждения | составил | утвердил | объем | сумма |
| 30 | 25.08.20 | ПГС 040 | 100 т | 32 300,00 | ДДГУ-000033 | 31.08.20 | 170 т | 96 900,00 | 31.08.20 | Морозов Ю.К. | Морозов Д.Ю. | 170 | 96900,00 |
| ПГС 080 | 170 м3 | 68 200,00 | 310 т | 186 000,00 | 310 | 186 000,00 |
| Щебень 10-20 | 260 т | 88 800,00 | 370 т | 229 400,00 | 370 | 229 400,00 |
| Акт № 000031 от 25.08.2020 | 170 т310 т370 т | 64 600,00117 800,00140 600,00 |
| **ИТОГО** | **850** | **512 300,00** |  |  | **850 т** | **512 300,00** |  |  |  | **850** | **512 300,00** |

Списание асфальта, ПГС и щебня производилось на основании материальных отчетов составленных материально ответственным лицом – начальником дорожно-эксплуатационного отдела МБУ «ДХУ» (приказ о назначении материально ответственных лиц от 27.07.2020 № 35/6; договор полной материальной ответственности от 01.06.2020) Морозовым Ю.К. и утвержденных директором МБУ «ДХУ» Морозовым Д.Ю.

Следует отметить, что в Учреждении отсутствуют локальные сметные расчеты или иные подобные первичные учетные документы (содержащие сведения об объекте, на котором выполнялись работы, а также об объеме выполненных работ) на выполнение в 2020 году работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением, для выполнения которых Учреждением приобретались асфальт, ПГС и щебень. Кроме того, во время проведения контрольного мероприятия, ни письменных, ни устных пояснений на каких объектах производились работы с использованием приобретенных материальных запасов (асфальта, ПГС, щебень) от материально-ответственного лица - начальника дорожно-эксплуатационного отдела МБУ «ДХУ» Морозова Ю.К. не поступало, в связи с чем проверить достоверность и обоснованность списания Учреждением материалов на общую сумму 1 203 340,00 рублей не представляется возможным.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Приложением 3 к учетной политике, утвержденной приказом МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края от 30.12.2019 № 24-ОД (далее – Учетная политика), ведущего обслуживание МБУ «ДХУ», утвержден Перечень форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, в т.ч. утверждены формы КС-6 «Общий журнал работ» и КС-6а «Журнал учета выполненных работ». При этом, при учете работ, выполняемых Учреждением, по ремонту и содержанию автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за МБУ «ДХУ» данные формы первичной учетной документации Учреждением не применялись.

Для списания материальных запасов в Учреждении использовался «Материальный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к Учетной политике, как самостоятельно разработанная организацией форма первичной учетной документации. При этом, следует обратить внимание, что данная форма утверждена Учетной политикой для списания продуктов питания, а не строительных материалов.

***2.2. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов***

В соответствии с Требования № 186н, распоряжением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2020 г. № 3-ро утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Распоряжение от 09.12.2020 № 3-ро).

 **Проверкой соблюдения Учреждением Требований № 186н, Распоряжения администрации от 09.12.2020 № 3-ро при формировании, утверждении (внесении изменений) Плана ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (План ФХД на 2021-2023 годы) установлено следующее:**

• План ФХД на 2021-2023 годы составлен на очередной финансовый год и плановый период по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной Учредителем, что соответствует п.5, 6,8 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро;

• Кассовое планирование расходов в плане ФХД осуществляется исходя из целей по кодам видов расходов (КВР) на основании Порядка формирования и применения КБК (утв. Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н; далее - Порядок № 85н) и Порядка применения КОСГУ (утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н);

• Первоначальный План ФХД на 2021-2023 годы утвержден 30.12.2020 руководителем Учреждения и согласован с Учредителем, что соответствует п. 44,45 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро;

• При внесении изменений в План ФХД Учреждением составляются новые Планы ФХД. Изменения в План ФХД на 2021-2023 годы также утверждены руководителем Учреждения и согласованы с Учредителем, что соответствует п. 46 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро;

• В соответствии с положениями ***пункта 8 Требований № 186н, п.7 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро*** план финансово-хозяйственной деятельности составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, которые являются неотъемлемой частью Плана ФХД. Требования к формированию обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям и выплатам установлены главой III Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро. ***В нарушение указанных требований утвержденный План ФХД на 2021-2023 годы от 30.12.2020 не содержит обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям, которые формируются на основании расчетов по соответствующим доходам (нарушение пунктов 21-25 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро);***

• Планом ФХД на 2021-2023 годы от 30.12.2020 утверждены обоснования (расчеты) плановых показателей по расходам с нарушениями требований п.20 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро (формы обоснований (расчетов) по расходам не соответствуют рекомендуемым образцам форм, утвержденными Приложением 3 к Распоряжению от 09.12.2020 № 3-ро);

• Расчеты (обоснования) расходов сформированы с нарушениями требований, предусмотренных п.26-43 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро. Так, например расчет плановых показателей расходов на оплату труда утверждены общей суммой на 2021 год и плановый период на 2022-2023 годы соответственно, без учета расчетной численности работников, включая основной, вспомогательный, административно-управленческий, обслуживающий персонал; должностных окладов; стимулирующих выплат и др., предусмотренные законодательством, локальными нормативными актами учреждения в соответствии с утвержденными штатными расписаниями. (п.27 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро). ***Отсутствие указанных сведений не позволяет подтвердить заявленную Учреждением потребность по расходам*** ***на оплату труда.***

• Показатели первоначального Плана ФХД на 2021-2023 годы планируемых по субсидиям, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые субсидии) утверждены с нарушениями сроков, предусмотренных п. 13 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро («п.13 План подлежит рассмотрению, согласованию и принятию …. ***не позднее 10 рабочих дней*** после заключения соглашений о предоставлении из местного бюджета субсидий на очередной финансовый год и плановый период») (***отклонение составило 19 рабочих дней***). Анализ приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Соглашение | План ФХД (**целевые субсидии**) | Отклонение (**в рабочих днях**) (нарушение п. 13. Распоряжения от 09.12.2020 №3-ро |
| № | Дата | Направление расходов | Сумма | № | Дата  | Сумма, рублей |
| Доходы | Расходы |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05-21 | **11.01.2021** | Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 49 801 034,20 | 1 | **08.02.2021** | 105 182 270,59 | 105 182 271,59 | **19 рабочих дней** |
| 06-21 | **11.01.2021** | На капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и муниципальных округов | 55 181 236,39 |
| 07-21 | **11.01.2021** | На создание и содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов | 200 000,00 |
| ИТОГО | 105 182 270,59 |

• ***В нарушении п.14 Требований № 186н, п.17 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро*** изменение показателей Плана ФХД на 2021-2023 годы осуществлялось без пересмотра соответствующих обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям и выплатам.

Также в ходе проверки исполнения Плана ФХД на 01.04.2021 установлено, что кассовые расходы производились ***до внесения соответствующих изменений в плановые показатели по выплатам*.** Так, в феврале 2021 года МБУ «ДХУ» произведены расходы за счет доходов, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности (собственные доходы), до внесения соответствующих изменений в показатели Плана ФХД на 2021-2023 годы, утвержденного 08.02.2021, а именно:

- согласно платежному поручению от 11.02.2021г. №796745 произведена оплата за ***«приобретение основных средств (смартфон) (040201)(ЭКР 310)»*** ***на сумму 35 000,00 рублей*** по договору №1 от 04.02.2021г. (товарная накладная №2 от 04.02.2021г.) с ИП Романенко Антон Викторовичем (*копии прилагаются*).

В нарушении п.17 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро изменения в показатели Плана ФХД на 2021-2023 годы (собственные доходы) были внесены МБУ «ДХУ» и согласованы с Учредителем лишь 29 марта 2021 года, ***т.е. по истечении 28 рабочих дней после произведенных расходов***.

Кроме этого, следует отметить, что в соответствии с п. 5 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 28.12.2020 № 49 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края, органами администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края с правами юридического лица и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг» (далее – Постановление №» 49) утвержден Обязательный перечень отдельных видов товаров, работ услуг, в отношении которых устанавливаются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг). Пунктом 4 данного перечня установлена предельная цена для аппаратуры коммуникационной передающей с приемными устройствами (код ОКПД2 - 26.30.11, тип устройства - телефон/смартфон), закупаемой подведомственными администрации Грачевского муниципального округа казенными и бюджетными учреждениями, которая составляет – «не более 10 тыс. рублей». При этом, Учреждением при заключении договора № 1 от 04.02.2021 на приобретение основных средств (смартфон) предельная цена, установленная Постановлением № 49, превышена на 25 000,00 рублей.

• Общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2021-2023 годы (с учетом внесений изменений), не соответствует показателям плана-графика закупок по Закону № 44-ФЗ и плана закупок по Закону № 223-ФЗ (***нарушение п. 42 Требований № 186н***). Анализ отклонений представлен в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Редакция Плана ФХД | Общая сумма расходов учреждения на закупки товаров (работ, услуг), руб. |
| по Закону № 223-ФЗ | по Закону № 44-ФЗ |
| План ФХД | План закупок | Отклонение | План ФХД | План-график СГОЗ (версии 0,1,2,4,5) | Отклонение |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 30.12.2020 | 1 930 325,24 | Не отражаются закупки до 100 тыс. руб. Показатели не сопоставимы | х | 4 950 728,40 | 4 950 728,40 | +0,00 |
| 08.02.2021 | 1 930 325,24 | х | 110 132 998,99 | 110 132 998,99 | +0,00 |
| 04.03.2021 | 1 930 325,24 | х | 94 483 875,27 | 110 132 998,99 | +15 649 123,72 |
| 25.03.2020 | 1 930 325,24 | х | 94 121 875,27 | 110 132 998,99 | +16 011 123,72 |
| 26.03.2021 | 1 930 325,24 | х | 94 321 875,27 | 110 132 998,99 | +15 811 123,72 |
| 29.03.2020 | 1 900 325,24 | х | 99 321 875,27 | 110 132 998,99 | +10 811 123,72 |

• Суммы планируемых поступлений и выплат, отраженные в Плане ФХД на 2020-2022 годы (с учетом внесений изменений), соответствуют сумме, указанной в соглашении о выделении субсидий на выполнение М3, целевой субсидии.

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения** **на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

**1.** В первоначальном Плане ФХД на 2021-2023 годы, утвержденном 30.12.2020 отражены следующие показатели по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- остатки на начало 2021 года в сумме 581 552,46 рублей,

- по доходам на 2021 год в сумме 17 126 367,31рублей,

- по расходам на 2021 год в сумме 17 707 919,77рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2021 ***(редакция Плана ФХД на 2021-2023 годы от 29.03.2021)*** показатели по поступлениям и выплатам были увеличены на 5 000 000,00 рублей и составили:

- остатки на начало 2021 года в сумме 581 552,46 рублей,

- по доходам на 2021 год в сумме 22 126 367,31рублей,

- по расходам на 2021 год в сумме 22 707 919,77 рублей.

**2.** Первоначальным Планом ФХД на 2021-2023 годы, утвержденным 30.12.2020 по доходам от собственности и доходов от оказания платных услуг (работ) отражены следующие показатели:

- остатки на начало 2021 года в сумме 435 001,52 рублей,

- по доходам на 2021 год в сумме 3 800 000,00 рублей,

- по расходам на 2020 год в сумме 4 009 426,98 рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2021 ***(редакция Плана ФХД на 2021-2023 годы от 29.03.2021)***  общие показатели по объемам поступлений и выплатам остались без изменений. Изменения внесены по расходам (перераспределение между направлениями расходом (КОСГУ)).

**3.** Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) (целевые субсидии) Планом ФХД на 2021-2023 годы утверждены ***08.02.2021***:

- по доходам на 2021 год в сумме 105 182 270,59 рублей,

- по расходам на 2020 год в сумме 105 182 270,59 рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2021 ***(редакция Плана ФХД на 2021-2023 годы от 26.03.2021)*** показатели по поступлениям и выплатам были уменьшены на 15 811 123,72 рублей и составили:

- по доходам на 2021 год в сумме 89 371 146,87 рублей,

- по расходам на 2021 год в сумме 89 371 146,87 рублей

**Анализ изменения Плана ФХД на 2021 год (с учетом остатков денежных средств на начало года, оснований для внесения изменений в План ФХД) в разрезе источников финансирования представлен в таблице:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата Плана ФХД | Изменение показателей Плана ФХД в течение 2021 года | Показатели Плана ФХД на 2021 год  | ВСЕГО |
| КФО 4  | КФО 5 | КФО 2 |
| Остатки | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы | Остатки | Доходы | Расходы | Остатки (гр3+гр8) | Доходы (гр4+гр6+гр9) | Расходы (гр5+гр7+гр10) |

| 1 | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **30.12.2020** | ***Первоначальная редакция Плана ФХД на 2021год*** | ***581 552,46*** | ***17 126 367,31*** | **17 707 919,77** | **0,00** | **0,00** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **20 926 367,31** | **21 717 346,75** |
| **Изменения показателей Плана ФХД на 01.04.2021**  |
| 08.02.2021 | 1. Увеличены показатели Плана ФХД ***(целевые субсидии)*** в сумме 105 182 270,59 рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105 182 270,59 | 105 182 270,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105 182 270,59 | 105 182 270,59 |
| **ИТОГО** | -1 600 000,00 | **17 126 367,31** | **17 707 919,77** | **105 182 270,59** | **105 182 270,59** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **126 108 637,90** | **126 899 617,34** |
| 04.03.2021 | 1.Уменьшение показателей Плана ФХД ***(целевые субсидии)*** в сумме 15 649 123,72 рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15 649 123,72 | -15 649 123,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15 649 123,72 | -15 649 123,72 |
| **ИТОГО** | **581 552,46** | **17 126 367,31** | **17 707 919,77** | **89 533 146,87** | **89 533 146,87** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **110 459 514,18** | **111 250 493,62** |
| 25.03.2021 | 1.Уменьшение показателей Плана ФХД  ***(целевые субсидии)*** в сумме 362 000,00 рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -362 000,00 | -362 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -362 000,00 | -362 000,00 |
| **ИТОГО** | **581 552,46** | **17 126 367,31** | **17 707 919,77** | **89 171 146,87** | **89 171 146,87** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **110 097 514,18** | **110 888 493,62** |
| **26.03.2021** | 1.Увеличены показатели Плана ФХД  ***(целевые субсидии)***  сумме 200 000,00 рублей | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **200 000,00** | **200 000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **200 000,00** | **200 000,00** |
| **ИТОГО** | **581 552,46** | **17 126 367,31** | **17 707 919,77** | **89 371 146,87** | **89 371 146,87** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **110 297 514,18** | **111 088 493,62** |
| 29.03.2021 | 1. Уточнены показатели Плана ФХД  ***(субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ)***: увеличение Плана ФХД по поступлениям и выплатам в сумме 5 000 000,00 рублей.  | 0,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| **ИТОГО** | **581 552,46** | **22 126 367,31** | **22 707 919,77** | **89 371 146,87** | **89 371 146,87** | **435 001,52** | **3 800 000,00** | **4 009 426,98** | **1 016 553,98** | **115 297 514,18** | **116 088 493,62** |

Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД на ***01.04.2021*** установлено:

- исполнение доходной части Плана ФХД составило 2,9%, сумма полученных доходов из всех источников составила 3 305 891,49 рублей, при запланированном значении - 115 071 939,64рублей;

- исполнение расходной части Плана ФХД составило 3,1%, кассовые расходы Учреждения составили 3 581 423,32 рублей, при плановых назначениях – 116 088 493,62 рублей.

**Анализ исполнения Плана ФХД на 01.04.2021 в разрезе направления расходов и источников финансирования представлен в таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код по БК РФ | Код аналитики | План ФХД на 01.04.2021 |  Исполнение Плана ФХД на 01.04.2021 | Всего гр9= гр6+гр7+гр8 | Не исполнено гр5-гр9 | % исполнения |
| КФО 4 муниципальное задание | КФО 5 целевые субсидии | КФО 2 собственные доходы |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Остаток средств на начало текущего финансового года** | **000** | **000** | **1 016 553,98** | **581 552,46** | **0,00** | **435 001,52** | **1 016 553,98** | **0,00** | **100,0** |
| **2** | **Доходы, всего** | **000** | **000** | **115 071 939,64** | **3 204 343,32** | **0,00** | **101 548,17** | **3 305 891,49** | **111 991 622,69** | **2,9** |
| **3** | **Расходы, всего** | **000** | **000** | **116 088 493,62** | **3 198 439,97** | **0,00** | **382 983,35** | **3 581 423,32** | **112 507 070,30** | **3,1** |
| **3.1** | ФОТ, всего | х | х | **14 189 362,66** | **2 108 031,77** | **0,00** | **228 530,48** | **2 336 562,25** | -11 852 800,41 | 16,5 |
| Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда, всего, в том числе:  | х | **210** | 14 189 362,66 | 2 108 031,77 | 0,00 | 228 530,48 | 2 336 562,25 | -11 852 800,41 | 16,5 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 211 | 10 882 128,00 | 1 624 102,40 | 0,00 | 228 530,48 | 1 852 632,88 | -9 029 495,12 | 17,0 |
| 266 | 16 000,00 | 9 813,44 | 0,00 | 0,00 | 9 813,44 | -6 186,56 | 61,3 |
|  Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 213 | 3 291 234,66 | 474 115,93 | 0,00 | 0,00 | 474 115,93 | -2 817 118,73 | 14,4 |
| **3.2** | Уплата налогов, сборов и иных платежей всего, в том числе: | 850 | **290** | 646 930,45 | 18 241,06 | 0,00 | 0,00 | 18 241,06 | -628 689,39 | 2,8 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 291Налоги, пошлины и сборы | 86 160,09 | 18 176,00 | 0,00 | 0,00 | 18 176,00 | -67 984,09 | 21,1 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 291 | 300 770,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -300 770,36 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 291 | 260 000,00 | 65,06 | 0,00 | 0,00 | 65,06 | -259 934,94 | 0,0 |
| **3.3** | Прочая закупка товаров, работ и услуг, всего, в том числе: | 244 | **220** | 101 252 200,51 | 1 072 167,14 | 0,00 | 154 452,87 | 1 226 620,01 | -100 025 580,50 | 1,2 |
| Услуги связи | 221 | 120 000,00 | 34 676,59 | 0,00 | 0,00 | 34 676,59 | -85 323,41 | 28,9 |
| Транспортные услуги | 222 | 480 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -480 000,00 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 54 987,51 | 1 066,52 | 0,00 | 0,00 | 1 066,52 | -53 920,99 | 1,9 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 93 524 404,87 | 30 666,50 | 0,00 | 0,00 | 30 666,50 | -93 493 738,37 | 0,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 2 317 298,00 | 74 033,01 | 0,00 | 20 452,87 | 94 485,88 | -2 222 812,12 | 4,1 |
| Страхование | 227 | 95 000,00 | 31 454,14 | 0,00 | 0,00 | 31 454,14 | -63 545,86 | 33,1 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 150 000,00 | 47 180,00 | 0,00 | 35 000,00 | 82 180,00 | -67 820,00 | 54,8 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 1 689 642,80 | 241 365,33 | 0,00 | 99 000,00 | 340 365,33 | -1 349 277,47 | 20,1 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 1 828 593,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 828 593,46 | 0,0 |
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 345 | 15 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15 000,00 | 0,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 574 841,43 | 331 970,15 | 0,00 | 0,00 | 331 970,15 | -242 871,28 | 57,7 |
|  | Закупка энергетических ресурсов | 247 | 223 | 402 432,44 | 279 754,90 | 0,00 | 0,00 | 279 754,90 | -122 677,54 | 69,5 |
| **РЕЗУЛЬТАТ** |  |  | **0,00** | **587 455,81** | **0,00** | **153 566,34** | **741 022,15** | **-515 447,61** | **Х** |

План ФХД на 01.04.2021 **по доходам** исполнен на 2,9%, в том числе плановые показатели выполнены:

- по субсидиям на М3 - на 14,5%;

- по субсидиям на иные цели – 0,0% (на 01.04.2021 Учреждению доходы по субсидиям на иные цели не поступали);

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) - на 2,8%.

План ФХД в 2020 году **по расходам** исполнен на 3,1%, в том числе в разрезе видов финансового обеспечения:

- по субсидиям на М3 - на 14,1%, не освоено 19 509 479,80;

- по субсидиям на иные цели – 0,0%;

- по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) - на 9,6%, не освоено 3 626 443,63 рублей.

**Анализ исполнения Плана ФХД за 2020 год и на 01.04.2021 показал, что Учреждением расходы исполнены в пределах утвержденных плановых назначений на соответствующий период и соответствуют показателям Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2021 и на 01.04.2021 по коду вида финансового обеспечения.**

***По вопросу 3. Проверка правильности формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами*.**

***3.1. Проверка правильности формирования муниципального задания на 2020-2022 годы.***

В 2020 году финансовое обеспечение деятельности МБУ «ДХУ» осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете Грачевского муниципального района отраслевому (функциональному) органу, осуществляющему функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения - администрации Грачевского муниципального района (далее - главный распорядитель бюджетных средств, Учредитель, администрация Грачевского муниципального района), посредством доведения субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

На момент проверки при формировании муниципального задания по МБУ «ДХУ» администрация Грачевского муниципального района руководствовалось следующими нормативными актами:

- постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 19 декабря 2019 года № 544 «О внесении изменений в постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 29 июня 2011 года № 257 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Грачевского муниципального района Ставропольского края и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»» (далее - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544);

- распоряжением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28 декабря 2019 года № 323-ро «Об утверждении порядка по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, подведомственными администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края)» (далее – Распоряжение № 323-ро).

***Проверкой соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, установлено:***

**3.1.1**. Муниципальное задание на 2020-2022 годы соответствует основным видам деятельности Учреждения, заявленным в Уставе Учреждения и соответствует форме, по которой формируется муниципальное задание (п.2,3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544).

**3.1.2.** Согласно пункту 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544, муниципальное задание формируется в процессе формировании бюджета Грачевского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств местного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задания МБУ «ДХУ» на 2020-2022 годы утверждено главой Грачевского муниципального района - 01.06.2020, т.е. в срок не позднее 15 рабочих дней со дня ***утверждения*** администрации Грачевского муниципального района лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (лимиты бюджетных обязательств согласно уведомлению утверждены на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - 19.05.2020 г.

**3.1.3.** Согласно пункту 6 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 муниципальное задание формируется в соответствии:

- с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в Порядке, установленном Правительством Российской Федерации (далее - Базовый перечень услуг (работ));

- с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Ставропольского края (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных органами государственной власти субъектов Российской Федерации (органам местного самоуправления муниципальных образовательных организаций Ставропольского края) полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (далее - Региональный перечень услуг (работ), формирование, ведение и утверждение которого осуществляется в порядке установленном Правительством Ставропольского края.

Проведенной проверкой установлено, что муниципальное задание на 2020-2022 годы сформировано - на основе Регионального перечня услуг (работ), что соответствует нормам статьи 69.2. БК РФ, п.6 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 по следующей муниципальной работе:

- «Осуществление капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе, находящихся в собственности муниципального образования Ставропольского края».

Муниципальное задание на 2020-2022 годы в части уникального номера реестровой записи работы соответствует Региональному перечню услуг (работ).

**3.1.4.** Согласно пункту 7 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 объем финансового обеспечения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат, связанных с выполнением работ.

В соответствии с п. 9,13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 распоряжением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28.12.2019 № 323-ро утвержден Порядок по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, подведомственных администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

В нарушение п. 15 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 значения затрат (нормативных затрат) на выполнение работ на 2020-2022 годы Учредителем не утверждены.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что расчеты объема нормативных затрат на выполнение муниципальных работ (в разрезе работ) на 2020-2022 годы отсутствуют. Таким образом, в нарушение п. 19 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 объем бюджетных ассигнований, а также обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДХУ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы без учета нормативных затрат на выполнение работ.

Проверкой установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению на 2020-2022 годы рассчитывался исходя из доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на очередной финансовый год и плановый период (пункт 20 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 №544), без учета нормативных затрат.

Таким образом, подтвердить обоснованность рассчитанного Учредителем размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не представляется возможным.

**3.1.5.** Предоставление субсидии в поверяемом периоде Учреждению осуществлялось на основании соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого Учредителем с муниципальным учреждением (п. 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544).

**3.1.6.** Форма соглашения соответствует примерной форме, утвержденной Приложением 3 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544.

В проверяемом периоде администрацией Грачевского муниципального района предоставлены МБУ «ДХУ» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на основании соглашений, заключенных между администрацией Грачевского муниципального района и МБУ «ДХУ»:

- в 2020 году Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 01.06.2020 № 02-20 (с учетом дополнительного соглашения от 19.08.2020 № 1) (далее – Соглашение № 02-20).

Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год составила 9 331 842,94 рублей;

Следует отметить, что согласно п. 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания заключается сторонами в течение 15 рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.

Согласно п. 5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 в случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

При этом, в нарушение пунктов 5, 23 изменение в Соглашение № 02-20 (дополнительное соглашение от 19.08.2020 № 1) было оформлено сторонами до утверждения нового муниципального задания (с учетом внесенных изменений) (Муниципальное задание от 21.08.2020).

**3.1.7.** Соглашением № 02-20 определены права и обязанности сторон, размер и периодичность предоставления субсидии (п. 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544).

Перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с графиком, содержащимся в Соглашениях № 02-20 ежемесячно.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году перечислены Учреждению в объеме, предусмотренным соглашением - 9 331 842,94 рублей, что составляет 100% от общей суммы выделенной субсидии. Исполнение составило 8 750 290,48 рублей или 93,8%.

В ходе проверки соблюдения порядка и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде установлено, что субсидия Учреждению была перечислена в соответствии с графиком перечисления своевременно и в полном объеме.

**3.1.8.** В соответствии с пунктом 3.3.6.1 Соглашения № 02-20 определена обязанность Учреждения предоставлять Учредителю промежуточный отчет об исполнении муниципального задания по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 (далее – промежуточный отчет), в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным.

В соответствии с п. 3.3.6.2 Соглашения № 02-20 определена обязанность Учреждения предоставлять Учредителю отчет о выполнении муниципального задания по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 (далее – годовой отчет за 2020 год), в срок до 15.01.2021.

В ходе проверки предоставления промежуточных отчетов и годового отчета за 2020 год установлено, что промежуточные отчеты и годовой отчет за 2020 год (дата утверждения 06.07.2020, 09.10.2020, 11.01.2021, соответственно) представлены своевременно.

***3.2. Проверка правильности формирования муниципального задания на 2021-2023 годы.***

В I квартале 2021 года финансовое обеспечение деятельности МБУ «ДХУ» осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете Грачевского муниципального округа отраслевому (функциональному) органу, осуществляющему функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения - администрации Грачевского муниципального округа (далее - главный распорядитель бюджетных средств, Учредитель, администрация Грачевского муниципального округа), посредством доведения субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

На момент проверки при формировании муниципального задания по МБУ «ДХУ» администрация Грачевского муниципального округа руководствовалось следующими нормативными актами:

- постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 25 декабря 2020 года № 39 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Грачевского муниципального округа СК и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39);

- распоряжением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 28 декабря 2020 года № 17-ро «Об утверждении Порядка выполнения муниципальных работ в сфере дорожного хозяйства муниципальным бюджетным учреждением Грачевского муниципального округа Ставропольского края, подведомственным администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» (далее – Распоряжение № 17-ро);

***Проверкой соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, установлено:***

**3.2.1**. Муниципальное задание на 2021-2023 годы соответствует основным видам деятельности Учреждения, заявленным в Уставе Учреждения и соответствует форме, по которой формируется муниципальное задание (п.2,3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39).

**3.2.2.** Согласно пункту 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 муниципальное задание формируется в процессе формировании бюджета Грачевского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств местного бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задания МБУ «ДХУ» на 2021-2023 годы утверждено главой Грачевского муниципального округа - 30.12.2020, т.е. в срок не позднее 15 рабочих дней со дня ***утверждения*** администрации Грачевского муниципального округа лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (лимиты бюджетных обязательств согласно уведомлению утверждены на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - 30.12.2020 г.).

**3.2.3.** Согласно пункту 6 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 г. № 39 муниципальное задание формируется в соответствии:

- с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в Порядке, установленном Правительством Российской Федерации (далее - Базовый перечень услуг (работ));

- с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Ставропольского края (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных органами государственной власти субъектов Российской Федерации (органам местного самоуправления муниципальных образовательных организаций Ставропольского края) полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (далее - Региональный перечень услуг (работ), формирование, ведение и утверждение которого осуществляется в порядке установленном Правительством Ставропольского края.

Проведенной проверкой установлено, что муниципальное задание на 2021-2023 годы сформировано - на основе Регионального перечня услуг (работ), что соответствует нормам статьи 69.2. БК РФ, пункту 6 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 по следующей муниципальной работе:

- «Осуществление капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе, находящихся в собственности муниципального образования Ставропольского края».

Муниципальное задание на 2021-2023 годы в части уникального номера реестровой записи работы соответствует Региональному перечню услуг (работ).

**3.2.4.** Согласно пункту 7 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 объем финансового обеспечения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, затрат, связанных с выполнением работ.

В соответствии с пунктами 9,13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 Порядок по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями, подведомственных администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период на 2022 и 2023 годы утвержден администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

В соответствии с п. 15 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39, значения затрат (нормативных затрат) на выполнение работ на 2021-2023 годы утверждены Учредителем.

**3.2.5.** Предоставление субсидии в поверяемом периоде Учреждению осуществлялось на основании соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого Учредителем с муниципальным учреждением (п. 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39).

**3.2.6.** Форма соглашения соответствует примерной форме, утвержденной Приложением 3 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39.

В проверяемом периоде администрацией Грачевского муниципального округа предоставлены МБУ «ДХУ» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на основании соглашений, заключенных между администрацией Грачевского муниципального округа и МБУ «ДХУ»:

- в 2021 году Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2020 № 04-21 (с учетом дополнительного соглашения от 25.03.2021 № 1) (далее – Соглашение № 04-21).

Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год составила 22 126 367,31 рублей;

**3.2.7.** Соглашением № 04-21 определены права и обязанности сторон, размер и периодичность предоставления субсидии (п. 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39).

Перечисление субсидии осуществлялось в соответствии с графиком, содержащимся в Соглашениях № 04-21 ежемесячно.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году за 3 месяца 2021 года перечислены Учреждению в сумме 3 204 434,32 рублей, что составляет 14,5% от общей суммы выделенной субсидии. Исполнение составило 3 198 439,97 рублей, или 14,5%

В ходе проверки соблюдения порядка и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде установлено, что субсидия Учреждению была перечислена в соответствии с графиком перечисления своевременно и в полном объеме.

**3.2.8.** В соответствии с пунктом 3.3.6.1 Соглашения № 04-21 определена обязанность Учреждения предоставлять Учредителю промежуточный отчет об исполнении муниципального задания по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 (далее – отчет), в срок до 10 числа следующего за отчетным.

В ходе проверки предоставления промежуточного отчета за I квартал 2021 года установлено, что отчет (дата утверждения 08.04.2021.) представлен своевременно.

**3.2.9.**В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и замечания при формировании муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- на основе Регионального перечня услуг (работ) Учреждению установлено муниципальное задание на выполнение одной работы: «Осуществление капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе, находящихся в собственности муниципального образования Ставропольского края». При этом, в нарушение п.3 Порядка № 39 муниципальное задание (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) сформировано из двух разделов каждый из которых содержит требования к выполнению одной и той же работы (код работы в соответствии с региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ – 0368);

- в пунктах 4, 4.2.1 Части III «Прочие сведения о муниципальном задании» (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) не верно указана дата утверждения Порядка № 39 - 25.12.2011 г. (Порядок № 39 утвержден постановлением администрации Грачевского муниципального района от 25.12.2020);

- в п. 4.2.1 Части III «Прочие сведения о муниципальном задании» (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) не указана конкретная дата представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания;

- в соответствии с п. 5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 при изменении показателей МЗ № 1 от 25.12.2020 было сформировано новое муниципальное задание (МЗ № 2 от 25.03.2021). При этом в нарушение п.7 увеличение в течение текущего финансового года объема субсидии на муниципальное задание не было обоснованно какими-либо расчетами.

**3.2.10.** Предоставление субсидии в поверяемом периоде Учреждению осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидии, заключаемого Учредителем с муниципальным учреждением (п. 20 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и замечания при составлении соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- график перечисления субсидий (форма) не соответствует форме, утвержденной Приложением 1 к Порядку № 39;

- в графике не указан конкретный срок перечисления субсидии.

***По вопросу 4. Соблюдение Учреждением условий, целей, предусмотренных порядком предоставления ему субсидий на иные цели***

***4.1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Грачевского муниципального района, выделенных МБУ «ДХУ» в виде субсидий на иные цели в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов***

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 25.12.2019 № 549 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Порядок № 549, субсидия на иные цели).

Субсидии на иные цели предоставлялись муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-хозяйственное управление» в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете Грачевского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке администрацией Грачевского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии с Порядком № 597 в 2020 году администрацией Грачевского муниципального района заключены соглашения с МБУ «ДХУ» о предоставлении субсидии на иные цели:

- Соглашение №03-20 о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 05 июня 2020 года (далее – Соглашение № 03-20 от 05.06.2020).

Проверкой использования субсидии на иные цели, предоставленной Учреждению в 2020 году в рамках Соглашения № 03-20 от 05.06.2020, установлено, что объем средств, в проверяемом периоде направлен ***«На обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»».***

Объем субсидии, предоставляемый в рамках Соглашения № 03-20 от 05.06.2020, составлял:

- 2020 год – 0,00 рублей;

- 2021 год – 39 244 08, 96 рублей;

- 2022 год – 61 473 691,77 рублей.

Фактические расходы в 2020 году в рамках заключенного Соглашения № 03-20 от 05.06.2020 МБУ «ДХУ» ***не производились***.

***Согласно пункту 2.3.4 Порядка №597, пункту 2.3.3 Соглашения № 03-20 от 05.06.2020 Учреждение обязано ежеквартально представлять отчет об использовании субсидии по форме, согласно приложению 2, утвержденной Порядком №597. В ходе контрольного мероприятия Отчеты об использовании целевой субсидии не представлены.***

***4.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Грачевского муниципального округа, выделенных МБУ «ДХУ»*** ***в виде субсидий на иные цели в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов***

**1.** Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 утверждены Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (далее - ***Общие требования № 203***), которые вступают в силу 1 января 2021 года.

С этой же даты начинает действовать поправка, внесенная в абз. 4 п. 1 ст. 78.1 БК РФ Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ и предусматривающая дополнительное регулирование порядков предоставления целевых субсидий.

Норма эта определяет, что органы власти и местного самоуправления должны опираться на общефедеральные требования при установлении порядков предоставления целевых субсидий.

В целях реализации вышеуказанных требований администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края принято постановление от 25 декабря 2020 г. № 38 «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 г. № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (далее - ***Постановление АГМО СК от 25 декабря 2020 г. № 38***).

Во исполнение п.1,3 Постановления АГМО СК от 25 декабря 2020 г. № 38, администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края распоряжением от 28.12.2020 № 16-ро утвержден Порядок определения объемов и условий предоставления из бюджета ГМО муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) (далее – ***Порядок от 28.12.2020 № 16-ро***).

***2. В ходе анализа утвержденных администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края муниципальных правовых актов установлено следующее:***

2.1. Пунктом 1 Постановления АГМО от 25 декабря 2020 г. № 38 определено «Уполномочить органы местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края на утверждение порядков определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждениям Грачевского муниципального округа Ставропольского края, в отношении которых они осуществляют функции и полномочия учредителей, на иные цели (далее – уполномоченные органы).

Постановлением АГМО СК от 25 декабря 2020 г. № 38 устанавливаются общие требования не только в отношении администрации ГМО СК, которая является органом местного самоуправления Грачевского муниципального округа, но и её структурных подразделений, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных им муниципальных бюджетных учреждений.

2.2. Субсидии на иные цели предоставлялись муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-хозяйственное управление» в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете Грачевского муниципального округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

В соответствии с Порядком от 28.12.2020 № 16-ро администрацией Грачевского муниципального округа заключены соглашения с МБУ «ДХУ» о предоставлении целевых субсидий.

Соглашения, заключенные с МБУ «ДХУ» о предоставлении субсидий на иные цели на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с учетом объема финансового обеспечения, доведенного до администрации Грачевского муниципального округа на 2021-2023 годы) представлены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| **Соглашение** | **ИТОГО на 01.04.2021** |
| **№** | **дата** | **Направление расходов** | **Сумма** |
| **январь** | **февраль** | **март** |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **05-21** | 11.01.2021 | Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" | 49 801 034,20 | -16 051 123,72 | 0,00 | 33 749 910,48 |
| **06-21** | 11.01.2021 | На капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и муниципальных округов | 55 181 236,39 | 0,00 | 0,00 | 55 181 236,39 |
| **07-21** | 11.01.2021 | На создание и содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов | 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18.03.2021 | 0,00 | 0,00 | -200 000,00 |
| **08-21** | 25.02.2021 | На изготовление проектно-сметной документации | 0,00 | 240 000,00 | 0,00 | 240 000,00 |
| **09-21** | 25.02.2021 | На проведение государственной экспертизы проектной документации и достоверности определения сметной стоимости | 0,00 | 162 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18.03.2021 |  |  | -162 000,00 |
| **10-21** | 19.03.2021 | На создание и содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов | 0,00 | 200 000,00 | 0,00 | 200 000,00 |
| **ВСЕГО** | **105 182 270,59** | **89 733 146,87** | **89 371 146,87** | **89 371 146,87** |

***Фактические расходы на 01.04.2021 в рамках заключенных Соглашений МБУ «ДХУ» не производились.***

***По вопросу 5. Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности***

В соответствии с Уставом Учреждение помимо основной деятельности вправе осуществлять дополнительные виды деятельности:

* Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа по обеспечению содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий в части:

- удаления жидких отходов, опорожнения и чистки выгребных ям, отстойников и септиков;

- текущего ремонта и технического обслуживания систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, водостоков, теплоснабжения, вентиляции, кондиционирования воздуха и другого оборудования, механизмов и конструкций, зданий и сооружений;

- монтажных и демонтажных работ в зданиях и других строительных объектах санитарно-технического и другого оборудования;

- монтажных и демонтажных работ прочего инженерного оборудования (установка оград, защитных ограждений и т.п. из различных материалов);

- производство внешних и внутренних штукатурных работ в зданиях и других строительных объектах;

- устройство покрытий полов и облицовки стен;

- производство малярных и стекольных работ.

* Деятельность по обслуживанию территорий, благоустройству и обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

В соответствии с Уставом Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, в том числе приносящие доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- производство работ по благоустройству, строительству и реконструкции объектов внешнего благоустройства;

- уборка территории и аналогичная деятельность;

- очистка от снега тротуаров, в т.ч. посыпание песком;

- производство земляных работ;

- оказание транспортных и транспортно-экспедиционных услуг, услуг специальными механизмами;

- оказание услуг генерального подрядчика;

- передача в аренду находящегося на балансе Учреждения (в оперативном управлении) автотранспортных средств, дорожной техники оборудования предприятиям всех форм собственности;

- исполнение иных функций и задач, связанных с видами деятельности, определенных Уставом.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учредителем МБУ «ДХУ» – администрацией Грачевского муниципального района, в соответствии с п. 4 ст. 9.2. Закона № 7-ФЗ, утвержден Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), по видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, оказываемые (выполняемые) ими сверх установленного муниципального задания, а также в пределах установленного муниципального задания (распоряжение администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 13.04.2020 № 90-ро).

В целях стимулирования привлечения средств из дополнительных источников финансирования, приказом МБУ «ДХУ» от 30.06.2020 № 25 утверждено Положение о порядке оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление».

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 23.01.2020 № 4 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, выполнение работ, подлежащих регулированию органами местного самоуправления Грачевского муниципального района Ставропольского края» и на основании протоколов заседания комиссии по регулированию тарифов на услуги оказываемые учреждениями и предприятиями Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.07.2020 № 2 и от 30.07.2020 № 3, постановлениями администрации Грачевского муниципального района от 31.07.2020 №№334-335 утверждены следующие тарифы на платные услуги и размеры платы за оказание платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление»:

|  |
| --- |
| **Размер платы на оказание платных услуг на сметное обслуживание** |
| № п/п | Наименование работ/услуг | Ед. изм | Стоимость, руб. |
| 1 | Составление сметы на все виды строительно-монтажных работ | позиция | 120,62 |
| 2 | Составление сметы на все виды строительно-монтажных работ при нечетких исходных данных | позиция | 184,1 |
| 3 | Перенос сметы в сметную программу | позиция | 63,48 |
| 4 | Перевод сметы из одной нормативной базы в другую | позиция | 95,23 |
| 5 | Составление объективного сметного расчета | 1 расчет | 1600,0 |
| 6 | Составление сводного сметного расчета | 1 расчет | 3199,56 |
| 7 | Расчет физических объемов по проектной документации | позиция | 76,18 |
| 8 | Составление акта по форме КС-2, КС-3 (на 1 объект) | 1 шт. | 380,9 |
| 9 | Составление акта по форме КС-3 (более, чем 1 объект) | 1 шт. | 380,9 |
| 10 | Экспертиза (проверка) сметы по дефектной ведомости или ведомости объемов работ | позиция | 63,48 |
| 11 | Экспертиза (проверка) актов по форме КС-2 | позиция | 63,48 |
| 12 | Выезд специалиста на обмер фактических объемов по заявке Заказчика (не менее 3-х часов) | 1 час | 762,0 |
| 13 | Выезд специалиста-сметчика по заявке Заказчика (не менее 3-х часов) | 1 час | 1015,0 |
| **Размер платы на оказание платных транспортных услуг** |
| № п/п | Вид транспортного средства | Стоимость машино-часа, руб./ч. |
| 1 | Экскаватор-одноковшовый ЭО-2101 | 1073,75 |
| 2 | Трактор МТЗ -80 (навесной погрузчик) | 904,12 |
| 3 | Трактор Беларус-82.1-У1 с тележкой | 862,35 |
| 4 | Экскаватор погрузчик TLB 825 RM | 1994,96 |
| 5 | Трактор Агромаш 90ТГ 2000А (бульдозер) | 1438,64 |
| 6 | Камаз-самосвал 55102 | 2634,26 |
| 7 | ГАЗ 3302 «Газел» грузовой | 1182,55 |
| 8 | ГАЗ 33023 с борт. платформой | 1430,01 |
| 9 | УАЗ 3909 «Фермер» | 1259,35 |
| **Тарифы на платные услуги на вывоз сточных вод** |
| № п/п | Наименование услуги | Категория потребителей | Тариф, руб./м3 |
| 1 | Вывоз сточных вод | для населения | 158,93 |
| для юридических лиц | 187,83 |

Следует отметить, что после ликвидации администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края и учреждения решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 7 декабря 2020г. №3 администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края в целях реализации Закона Ставропольского края от 31 января 2020 года №6-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Грачевского района Ставропольского края» муниципальному бюджетному учреждению «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края Порядок определения платы за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных учреждений, оказываемых ими сверх установленного муниципального задания, а также тарифы на платные услуги и размеры платы за оказание платных услуг на 2021 год администрацией Грачевского муниципального округа не утверждались.

Учреждением в рамках иной приносящей доход деятельности в 2020 году выполнялись в том числе работы по изготовлению устройства мусорных площадок и ограждений под мусорные контейнеры, по ремонту помещений в учреждениях района, ремонту внутренней и наружной канализации спортзала.

В ходе выборочной проверки правильности применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости объектов ремонта Контрольно-счетной комиссией установлено следующее:

1) на объекте «ремонт внутренней и наружной канализации спортзала, находящегося по адресу: с. Тугулук, ул. Ленина, 46 (договор № 2 от 08.06.2020):

- в позициях 4-5, 14-17, 19-21, 25 локального-сметного расчета, составленном ведущим инженером МБУ «ДХУ» Ковалец Ю.Н., в нарушение примечания 1 к приложению 4 «МДС 81-33.2004 Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве (утв. Постановлением Госстроя РФ от 12.01.2004 № 6) при определении сметной стоимости ремонтных работ с использованием сборников ТЕР-2001 (ФЕР-2001) к нормативам накладных расходов не применен коэффициент «0,9», в результате чего завышены накладные расходы;

- в позициях 4-5, 14-17, 19-21, 25 локального-сметного расчета в нарушение примечания 1 письма Минпромэнерго России от 18.11.2004 № АП-5536/06 «О порядке применения нормативов сметной прибыли в строительстве» (далее – Письмо № АП-5536/06) при определении сметной стоимости ремонтных работ с использованием сборников ТЕР-2001 (ФЕР-2001) к нормативам сметной прибыли не применен коэффициент «0,85», в результате чего завышена сметная прибыль;

- в позициях 22, 25, 27 локального-сметного расчета в нарушение п. 6.7.1 приказа Минстроя России от 04.09.2019 № 507/пр «Об утверждении Методических рекомендаций по применению сметных норм» (далее – Приказ № 507/пр) к затратам труда рабочих не применен коэффициент «1,15», к нормам времени на эксплуатацию строительных машин и механизмов, затратам труда машинистов не применен коэффициент «1,25», в результате чего занижена стоимость работ.

Общая сумма нарушений составила 678,40 рублей.

2) на объекте «ремонт помещений в МКОУ СОШ № 10 х. Октябрь» (договор № 7 от 14.07.2020):

- в локально-сметном расчете, составленном ведущим инженером МБУ «ДХУ» Ковалец Ю.Н., к сметным нормам на ремонтно-строительные работы (ТЕРр) необоснованно применены коэффициенты «0,9» к накладным расходам и «0,85» к сметной прибыли, в результате чего были занижены сметная прибыль и нормативные расходы.

Общая сумма нарушений составила 12 678,40 рублей.

2.1) договор субподряда от 23.07.2020 № 12:

- в локально-сметном расчете, составленном ведущим инженером МБУ «ДХУ» Ковалец Ю.Н., в позициях 22, 25, 27 в нарушение п. 6.7.1 Приказа № 507/пр к затратам труда рабочих не применен коэффициент «1,15», к нормам времени на эксплуатацию строительных машин и механизмов, затрата труда машинистов не применен коэффициент «1,25», в результате занижена стоимость работ.

Общая сумма нарушений составила 2 219,20 рублей.

3) на объекте «ремонт помещений административного здания ул. Ставропольская 42, с. Грачевка» (договор от 15.07.2020 № 4):

- в позициях 5, 8, 9, 11, 13 локального-сметного расчета, составленном ведущим инженером МБУ «ДХУ» Ковалец Ю.Н., в нарушение примечания 4 Методических указаний № 6 к нормативам накладных расходов не применен коэффициент «0,9», в результате чего были завышены накладные расходы;

- в позициях 5, 8, 9, 11, 13 локального-сметного расчета в нарушение примечания 1 Письма № АП-5536/06 к нормативам сметной прибыли не применен коэффициент «0,85», в результате чего была завышена сметная прибыль;

- в позиции 16 локального-сметного расчета в нарушение п. 6.7.1 Приказа № 507/пр к затратам труда рабочих не применен коэффициент «1,15», к номам времени на эксплуатацию строительных машин и механизмов, затратам труда машинистов не применен коэффициент «1,25», в результате была занижена стоимость работ.

Общая сумма нарушений составила 399,60 рублей.

4) на объекте «ремонт системы отопления в МКОУ СОШ № 4 с. Красное (договор № 8 от 17.07.2020):

- в позициях 8-12, 17-18 локального-сметного расчета, составленном ведущим инженером МБУ «ДХУ» Ковалец Ю.Н., в нарушение примечания 1 Письма № АП-5536/06 к нормативам сметной прибыли не применен коэффициент «0,85», в результате чего завышена сметная прибыль.

Общая сумма нарушений 4 728,2 рублей.

Таким образом, общая сумма нарушений при составлении локальных сметных расчетов составила 20 703,80 рублей. (Копия заключения, составленного начальником контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края Лапиной Т.В., прилагается к настоящему Акту (Приложения 1)).

План финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям от приносящей доход деятельности на 2020 и 2021 годы утвержден в сумме 4 227 200,77 и 3 800 000,00 рублей, соответственно.

Согласно представленному Учреждением отчету об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), поступления от приносящей доход деятельности составили:

- за 2020 год в сумме 4 569 160,88 рублей или 108,1% к утвержденному плану, перевыполнение плановых назначений составило 341 960,11 рублей;

- за 1 квартал 2021 года в сумме 101 548,17 рублей или 2,7% к утвержденному плану.

***По вопросу 6. Проверка соблюдения порядка закрепления и целевого и эффективного использования муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя.***

 В соответствии с п. 1 ст. 296 ГК РФ, п. 9 ст. 9.2 Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

 Во исполнение Закона № 7-ФЗ, постановления администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 05.03.2011 № 43, учредитель распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01.06.2020 № 41 утвердил перечень недвижимого особо ценного и иного имущества и закрепил за Учреждением на праве оперативного управления имущество, в т.ч.:

- недвижимое имущество в количестве 7 ед., балансовой стоимостью 17 795 279,58 рублей;

- особо ценное движимое имущество в количестве 24 ед., балансовой стоимостью 15 854 352,75 рублей;

- иное движимое имущество в количестве 22 ед., балансовой стоимостью 425 027,54 рублей.

***6.1. Проверка соблюдения порядка закрепления и целевого и эффективного использования недвижимого имущества***

На баланс МБУ передано и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления имущество муниципальной казны Грачевского муниципального района и имущество собственности Грачевского муниципального района общей стоимостью 58 176 300,00 рублей:

- Распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 17.08.2020 № 71 с баланса отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края на баланс МБУ «ДХУ» передано и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления имущество муниципальной казны Грачевского муниципального района Ставропольского края (недвижимое имущество) в количестве 7 ед., балансовой стоимостью 3 703 000,00 рублей.

- Распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.05.2020 № 38 с баланса администрации Грачевского муниципального района на баланс МБУ «ДХУ» передано имущество собственности Грачевского муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления – автомобильная дорога «село Спицевка-поселок Новоспицевский», балансовой стоимостью 12 193 400,00 руб.

- Распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.05.2020 № 39 с баланса администрации Грачевского муниципального района на баланс МБУ «ДХУ» передано имущество собственности Грачевского муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления - автомобильная дорога «село Сергиевское-село Янкуль», балансовой стоимостью 5 914 300,00 руб.

- Распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.05.2020 № 40 с баланса администрации Грачевского муниципального района на баланс МБУ «ДХУ» передано имущество собственности Грачевского муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления - участок автомобильной дороги «Сергиевское-посёлок Чкалова», балансовой стоимостью 21 769 400,00 руб.

- Распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 13.11.2020 № 77 с баланса администрации Грачевского муниципального района на баланс МБУ «ДХУ» передано имущество собственности Грачевского муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления - автомобильная дорога «село Старомарьевка-хутор Кизилов», балансовой стоимостью 14 596 200,00 руб.

Кроме того, МБУ «ДХУ» передано в постоянное (бессрочное) пользование 8 земельных участков собственности Грачевского муниципального района Ставропольского края:

- кадастровый номер – 26:07:000000:421. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «Сергиевское-поселок Чкалова». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, х. Октябрь. Площадь – 3 164 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 352);

- кадастровый номер – 26:07:000000:428.Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «с. Спицевка-пос. Новоспицевский». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Спицевка. Площадь – 22 823 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 353);

- кадастровый номер – 26:07:000000:429. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «с. Спицевка-пос. Новоспицевский». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Спицевка. Площадь – 104 683 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 354);

- кадастровый номер – 26:07:070401:35. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «с. Спицевка-пос. Новоспицевский». Почтовый адрес ориентира: Ставропольский край, р-н Грачевский, п. Новоспицевский. Площадь – 2 399 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 355);

- кадастровый номер – 26:07:000000:420. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «Сергиевское-поселок Чкалова». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Сергиевское. Площадь – 113 145 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 356);

- кадастровый номер – 26:07:050215:11. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Грачевка, ул. Ставропольская, 40. Площадь – 3 949 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 357);

- кадастровый номер – 26:07:050242:45. Адрес – край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Грачевка, пер. Базарный, 15А. Площадь – 3 091 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06.08.2020 № 358);

- кадастровый номер – 26:07:000000:425. Адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «Сергиевское-Янкуль». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Сергиевское. Площадь – 100 298 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 11.09.2020 № 397).

Также МБУ «ДХУ» передано в постоянное (бессрочное) пользование 1 земельный участок имущества казны Грачевского муниципального района Ставропольского края:

- кадастровый номер – 26:07:120302:497. Адрес – Российская Федерация, Ставропольский край, Грачевский район, х. Кизилов. Площадь – 5 735 кв. м. (постановление администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 13.11.2020 № 492).

Во исполнение ст. 131 ГК РФ, норм Земельного кодекса РФ и Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» права оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования на все объекты недвижимости, закрепленные за Учреждением, зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Исключение составляет земельный участок: кадастровый номер – 26:07:000000:420; адрес – установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир автомобильная дорога «Сергиевское-поселок Чкалова». Почтовый адрес ориентира: край Ставропольский, р-н Грачевский, с. Сергиевское; площадь – 113 145 кв. м.

По информации, представленной отделом имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального округа (далее – Отдел имущества), Отдел имущества 11.08.2020 обратился с заявлением о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление№ Грачевского муниципального района Ставропольского края на земельный участок с кадастровым номером 26:07:000000:420. При проведении правовой экспертизы представленных документов Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю выявлено, что границы земельного участка, о государственной регистрации право на который представлено заявление, пересекают границы другого земельного участка, сведения о котором содержатся в ЕГРН, в связи с чем осуществление действий по государственной регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования было приостановлено.

Отдел имущества 02.09.2020 направил обращение в филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Ставропольскому краю об оказании содействия в устранении реестровой ошибки по пересечению земельных участков, в связи с неоднократным пересчетом системы координат. В ответ на обращение ФГБУ «ФКП Росреестра» по СК сообщило, что результатам анализа сведений, содержащихся в ЕГРН, выявлено отсутствие технической ошибки в сведениях о координатах и площади данных земельных участков.

Отделом имущества 23.09.2020 было направлено обращение в Территориальное управление Росимущества в Ставропольском крае и в Министерство имущественных отношений Ставропольского края с просьбой оказать содействие в устранении реестровой ошибки по пересечению земельных участков.

На момент проверки работу по государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на вышеуказанный земельный участок продолжаются.

При этом следует отметить, что в учете учреждения Земельный участок 26:07:000000:420 никак не отражен.

В то же время, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что по общему правилу права на недвижимость возникают с момента их государственной регистрации, а земельные участки относятся к недвижимому имуществу (п. 1 ст. 130, ст. 131 ГК РФ).

Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются бюджетным учреждениям в постоянное (бессрочное) пользование, на основании решения уполномоченного органа (п.п. 1 ст. 39.9, 2 ст. 39.9 Земельного кодекса РФ). Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком относится к вещным правам, подлежащим государственной регистрации (п. 1 ст. 216, п. 1 ст. 131 ГК РФ, ч. 6 ст. 1 Закона № 218-ФЗ).

При этом принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (п. 36 Инструкции № 157н).

В свою очередь, бухгалтерский учет земельных участков, права на которые зарегистрированы в установленном порядке, осуществляется с использованием балансового счета 0 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения" (п.п. 70, 71, 78 Инструкции № 157н, п. 19 Инструкции № 174н).

Таким образом, для постановки на балансовый учет объектов недвижимости в наличии у бюджетного учреждения обязательно должен быть оформленный документ о регистрации права оперативного управления, т.е. выписка из ЕГРН (ст. 28 Закона № 218-ФЗ). Поэтому в отношении земельного участка, права на который не зарегистрированы, у учреждения не возникает оснований для учета подобных объектов на счетах аналитического счета 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения".

В соответствии с п. 333 Инструкции № 157н для учета имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды, применяется забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование". На нем, в частности, отражаются права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут.

В то же время, следует отметить, что положениями п. 333 Инструкции № 157н прямо не предусмотрена возможность учета на забалансовом счете 01 недвижимого имущества, полученного от собственника имущества, при этом в учетной политике, утвержденной приказом МКУ «Межведомсвенная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края от 30.12.2019 № 24-ОД, ведущего обслуживание МБУ «ДХУ», пунктом 4.14 установлено, что на забалансовых счетах Учреждением учитываются ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления. По счету 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Таким образом, с момента передачи земельного участка и вплоть до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования учет земельного участка должен быть организован Учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

***6.2. Проверка соблюдения порядка закрепления и целевого и эффективного использования транспортных средств***

В ходе проверки установлено, что транспортные средства в количестве 15 ед., переданные МБУ «ДХУ» в оперативное управление и отнесенные распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01.06.2020 № 41 к особо ценному движимому имуществу муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края на момент проверки не зарегистрированы в установленное порядке. Данные представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Инв. номер | Паспорт транспортного средства |
| серия, номер | наименование собственника |
| 1 | Легковой ГАЗ-3102 | 410125000016 | 52 КК 257128 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 2 | Цистерна вакуумная 1804 WR | 410125000015 | 52 РК 052515 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 3 | Автомобиль самосвал КамАЗ-55102 | 410125000001 | 16 АЕ 023881 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 4 | Вакуумная КО-529-03 на шасси ГАЗ-3307 | 410125000002 | 57 КК 100376 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 5 | Грузовой ГАЗ-3302 | 410125000003 | 52 КР 752303 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 6 | Грузовой с бортовой платформой ГАЗ-33023 | 410125000004 | 52 МТ 937268 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 7 | Грузопассажирский автомобиль УАЗ-3909 | 410125000005 | 73 ЕХ 747907 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 8 | Легковой Lada Largus | 410125000006 | 63 НХ 179797 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 9 | Легковой ВАЗ-21213 | 410125000007 | 63 КМ 862396 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 10 | Легковой седан ГАЗ-3105  | 410125000008 | 26 ОР 452698 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 11 | Машина вакуумная КО-503В | 410125000009 | 52 МА 181623 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 12 | Машина вакуумная КО-503В | 410125000010 | 52 МС 661970 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 13 | Мусоровоз КО-413-на шасси ГАЗ-3307 | 410125000012 | 57 КЕ 382194 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 14 | Мусоровоз КО-33М | 410125000011 | 62 АА 091181 | МУП «Коммунальное хозяйство» |
| 15 | Мусоровоз КО-440-5 | 410125000013 | 52 МТ 980208 | МУП «Коммунальное хозяйство» |

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в соответствии с ч. 2 ст. 11 Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 283-ФЗ) к данным о владельце транспортного средства относятся в т.ч. наименование юридического лица, место нахождения юридического лица.

Реорганизация МУП «Коммунальное хозяйство» Грачевского муниципального района Ставропольского края в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края повлекло изменение данных о владельце ТС, а именно – наименование юридического лица.

В соответствии п. 51 Правил государственной регистрации транспортных средств в регистрационных подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.12.2019 № 1764 «О государственной регистрации транспортных средств в регистрационных подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Правилами государственной регистрации транспортных средств в регистрационных подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации») (далее – Постановление № 1764) внесение изменений в регистрационные данные транспортного средства осуществляется при изменении содержания или состава регистрационных данных транспортного средства, содержащихся в соответствующей записи государственного реестра транспортных средств, и внесении соответствующих изменений в документы, идентифицирующие транспортное средство.

Владелец транспортного средства в соответствии с п. 3 ч. 3 ст. 8 Закона № 283-ФЗ обязан обратиться с заявлением в регистрационное подразделение для внесения изменений в регистрационные данные транспортного средства в связи со сменой владельца транспортного средства в течение 10 дней со дня приобретения прав владельца транспортного средства.

Внесение изменений в регистрационные данные транспортного средства - изменение содержания или состава регистрационных данных транспортного средства, содержащихся в соответствующей записи государственного реестра транспортных средств, и внесение соответствующих изменений в документы, идентифицирующие транспортное средство в соответствии с п. 2 ч. 4 ст. 10 Закона № 283-ФЗ относится к регистрационным действиям.

***По вопросу 7. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.***

***7.1. Проверка ведения кассовых операций***

В соответствии с пунктом 167 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, учреждения при оформлении и учете кассовых операций должны руководствоваться порядком ведения кассовых операций, установленным Банком России.

***Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) определен Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (далее – Порядок ведения кассовых операций № 3210-У).***

***В результате проверки, соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено:***

Приказом МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края от 18.06.2020 № 12/1 лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения утвержден в сумме 60 000,00 рублей (в соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У).

В период с 01.06.2020г. по 20.07.2020г. обязанности кассира исполняла Зиборова А.В., принятая на должность кассира с 25.05.2020 (Приказ № 22 от 25.05.2020).

С 21.07.2020 и по настоящее время согласно приказу от 21.07.2020 №33/1 обязанности кассира (в порядке совмещения должностей (профессий)) выполняет Федорцова М.А. – принятая на должность экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности (Приказ от 25.05.2020 №25).

Учет движения наличных денежных средств за проверяемый период с 01.06.2020 по 31.03.2021 в Учреждении ведется в соответствии с п.166 Инструкции 157н на счете 201.34 «Касса». Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций по счету «Касса» (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Согласно п. 4.6. Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, поступление наличных денежных средств в кассу и выдача наличных денежных средств из кассы Учреждения оформлялись приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002).

Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) за 2020 и 2021 годы соответственно.

В МБУ «ДХУ» прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц осуществляется по Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) (далее – ПКО).

ПКО оформляется кассиром после проведения кассовых операций на основании кассовых чеков, сформированных в электронной форме и отпечатанных с применением ККТ в момент расчета между учреждением и физическим лицом за оказанные услуги (работы).

ПКО составляется на основании реестра оплаченных услуг (работ) на всю сумму поступивших в кассу Учреждения денежных средств за день. (п.167 Инструкции № 157н, п. 84 Инструкции № 174н, п. 4.1 Указания о порядке ведения кассовых операций).

***Случаев, превышения лимита кассы и несвоевременного оприходования поступивших в кассу наличных денежных средств, проверкой не установлено.***

 Учет движения наличных денежных средств в МБУ «ДХУ» с01.06.2020 по 31.04.2021 велся в соответствии с п.166 Инструкции 157н на счете 201.34 «Касса», учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

 Обороты по движению денежных средств по кассовой книге соответствуют оборотам за проверяемый период в Журнале операций № 1 по дебету и кредиту счета 201.34 «Касса».

Всего за период с 01.06.2020 по 31.12.2020 в кассу Учреждения поступило 1 948 443,33рублей, из них:

30 291,61 рублей - доходы от собственности (аренда);

1 948 443,33 рублей - доходы от оказания платных услуг (работ) (отопление, ЖБО, работы по имуществу).

За I квартал 2021 года в кассу Учреждения поступило 138 437,00 рублей - доходы от оказания платных услуг (работ).

Контрольно-счетная комиссия, проведя анализ поступлений наличных денежных средств в кассу МБУ «ДХУ» за период с 01.06.2020 по 31.03.2021, рекомендует предпринять меры по сокращению оборота наличных денежных средств через кассу Учреждения, а именно:

- рассмотреть вопрос о минимизации приема наличных денежных средств в кассу Учреждения, путем увеличения доли безналичных поступлений на лицевые счета Учреждения;

- предусмотреть в договорах безналичную форму оплаты **за оказание платных услуг (работ)**;

- предусмотреть реквизиты или квитанции на оплату через банк, онлайн сервисы, банковские приложения.

Данное решение позволит ускорить оперативность платежей, обеспечить прозрачность перечислений, снизить коррупционные риски и риски сомнительных финансовых операций.

***7.2 Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда.***

 Социально–трудовые отношения в муниципальном бюджетном учреждении «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края в проверяемом периоде регулировались Коллективным договором между администрацией Учреждения и трудовым коллективом муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2020-2023 годы.

 В соответствии со ст.136 ТК РФ и п. 5.11 Коллективного договора заработная плата выплачивается за текущий месяц не реже, чем каждые полмесяца в денежной форме. Установлены сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца – 19 числа месяца, за вторую половину месяца – 4 числа следующего месяца. Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковские счета работников.

 Правовые основы регулирования оплаты труда работников МБУ «ДХУ» в период с 01.06.2020 года по 30.03.2021 года установлены:

 - примерным положение об оплате труда руководителя и работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.05.2020 г. № 174 (далее - **Примерное положение об оплате труда № 174**);

 - положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 5 (далее – **Положение об оплате труда работников № 5**);

 - положением о премировании руководителя и работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденным приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 6 (далее – **Положение о премировании № 6**).

 ***Порядок установления и формирования системы оплаты и стимулирования труда руководителя и работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 г. не представлен.***

 Заработная плата работников Учреждения складывалась из трех составляющих: вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности и объема выполняемой работы, компенсационных и стимулирующих выплат, что соответствует ст.129 ТК РФ.

 Фонд оплаты труда работников МБУ «ДХУ» формируется на основании штатного расписания, положения об оплате труда работников и определен из суммы должностных окладов (тарифных ставок) по занимаемой должности, компенсационных и стимулирующих выплат.

 Заработная плата, за проверяемый период работникам Учреждения начислялась на основании приказов МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края о приеме на работу, перемещениях, о прекращении трудового договора с работником (увольнении), приказов на выплату премий, табелем учета рабочего времени, расчетными ведомостями, карточкой-справкой и в соответствии со штатным расписанием.

 Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6. Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов к ним (табеля учета рабочего времени, приказов по движению кадрового состава - приему на работу, увольнению, перемещению, отпускам). По окончании месяца итоговые суммы журнала переносятся в Главную книгу.

 В проверяемом периоде штатная численность работников Учреждения определена следующими документами:

 - штатным расписанием на 15.05.2020 года в количестве 40,75 штатных единиц (утверждено приказом начальника Учреждения от 25 мая 2020 г. № 2), с фондом оплаты труда 916 444,00 рублей в месяц. Форма штатного расписания, утвержденного 15.05.2020, не в полной мере соответствует унифицированному образцу формы Штатного расписания Т-3 (ОКУД 301017), предусмотренному Приложением 3 к Единой Учетной политике, а именно, отсутствует гриф «Утверждаю» и реквизиты приказа, которым был утвержден документ.

 - штатным расписанием на 01.06.2020 в количестве 40,75 штатных единиц (утверждено приказом начальника Учреждения от 03 июня 2020 г. № 11), с фондом оплаты труда 906 844,00 рублей в месяц.

 - штатным расписанием на 01.04.2021 в количестве 40,25 штатных единиц (утверждено приказом начальника Учреждения от 26 марта 2021 г. № 59), с фондом оплаты труда 904 720,00 рублей в месяц.

 Также следует отметить, что приказом Учреждения от 01.02.2021 №7 внесены изменения в штатное расписание на 01.06.2020 (исключено 0,5 ст. программиста с 01.04.2021), но само штатное расписание к приказу не приложено (***повторно штатное расписание на 01.06.2020 утверждено приказом Учреждения от 26 марта 2021 г. № 59).***

 ***В соответствии с п.3.1 Устава МКУ «ДХУ» штатные расписания на 2020 и 2021 годы согласованы с Учредителем.***

При проверке установления должностных окладов по должностям, утвержденным в штатном расписании (с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2020 года до 12 130,00 рублей в месяц; с 01.01.2021 года до 12 792,00 рублей), ***нарушений*** Примерного положения об оплате труда № 174 и Положения об оплате труда работников № 5 ***не установлено***.

Фонд оплаты труда МКУ «ДХУ» сформирован в соответствии с пунктом 10 Положения об оплате труда работников № 5, исходя из объемов размеров субсидии, предоставленной учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Приказами Учреждения № 26 от 30 июня 2020 г. и № 19 от 05 февраля 2021 г. утверждено ***Положение о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера работникам МБУ «Дорожно-хозяйственное управление»*** на 2020 и 2021 год соответственно (далее – Положение № 26 от 30.06.2020; Положение № 19 от 05.02.2021).

Положениями № 26 от 30.06.2020 и № 19 от 05.02.2021 определяется структура, состав и задачи комиссии по распределению выплат стимулирующего характера (далее - Комиссия).

Пунктами 1.5,1.6 Положения № 26 от 30.06.2020 и Положения № 19 от 05.02.2021 определен состав Комиссии.

В соответствии с п. 1.10 Положения № 26 от 30.06.2020 и Положения № 19 от 05.02.2021 ***«Комиссия на своих заседаниях решает вопросы стимулирующих выплат и премирования».***

**При анализе правомерности установления**  **стимулирующих выплат работникам МБУ «ДХУ» за период с 01.06.2020 по 31.03.2021 установлено следующее.**

1. В соответствии с пунктом 1.3. Положения № 26 от 30.06.2020 ***приказом Учреждения № 14/1 от 23 июня 2020 года «О создании комиссии по распределению стимулирующих выплат»*** Комиссия утверждена в следующем составе:

Шульгинов Юрий Алексеевич – заместитель начальника – председатель комиссии;

Гайдаров Эдгар Исаевич – начальник транспортного отдела – член комиссии;

Умнякова Марина Александровна – и.о. начальника отдела учета и отчетности – член комиссии;

Морозов Юрий Константинович – начальник дорожно-эксплуатационного отдела – член комиссии.

***Следует отметить, что председатель комиссии – Шульгинов Ю.А. принят на работу с 3 августа 2020 г. (приказ от 03.08.2020 №52 «О приеме работника на работу» Шульгинова Юрия Алексеевича на должность заместителя начальника), что ставит под сомнение правомерность издания приказа от 23.06.2020 № 14/1.*** Так же в составе Комиссии отсутствует секретарь комиссии, что противоречит п. 1.6. Положения № 26 от 30.06.2020.

Решения Комиссии оформлялись протоколом. Комиссия под председательством Шульгинова Ю. А. работала с 30.08.2020 по 31.12.2020г. (подтверждением этого являются протоколы Комиссии).

Кроме этого, приказом Учреждения № 26 от 30 июня 2020 года создана еще одна комиссия в составе:

***Орлов Сергей Иванович – заместитель начальника – председатель комиссии***;

Алимирзаева Саврина Нажмутдиновна – юрисконсульт – секретарь комиссии;

Солгалова Анна Александровна – начальник отдела учета и отчетности – член комиссии;

Боровская Дарья Евгеньевна – агент по закупкам – член комиссии;

Горбунова Елена Николаевна – старший инспектор по кадрам – член комиссии.

Комиссия под председательством Орлова С.И. работала с 01.06.2020 по 30.07.2020г. (подтверждением этого являются протоколы Комиссии).

2. Положением об оплате труда работников № 5 разработаны размеры и условия осуществления стимулирующих выплат для всех категорий работников Учреждения.

**Согласно п. 4.2. Положения по оплате труда предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера**:

**1) за интенсивность и высокие результаты работы** (п. 4.2.1. Положения об оплате труда работников № 3):

А) руководителю – за особый режим работы (связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения учреждения) – 100% от должностного оклада;

Б) работникам:

- осуществляющим полномочия контрактного управляющего – 50% от должностного оклада;

- осуществление полномочия по электробезопасности - 50% от должностного оклада;

- за особый режим работы (связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения учреждения) – 100% от должностного оклада;

- за непосредственное участие в реализации национальных проектов, федеральных целевых программ 100% от должностного оклада;

- работникам рабочих профессий за выполнение работ по нескольким смежным профессиям и специальностям при их отсутствии в штатном расписании учреждения 35% от должностного оклада.

**2) за качество выполняемых работ (**п. 4.2.2.Положенияоб оплате труда работников № 5).

Выплаты за качество выполняемых работ устанавливаются на основании Положения об оценке выполнения критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 4 (далее – **Положение об оценке выполнения критериев № 4**).

В соответствии с п. 2.2. Положения об оценке выполнения критериев № 4 мониторинг и оценка выполнения критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников учреждения осуществляется комиссией. Решение комиссии оформляется протоколом, подписывается председателем и секретарем комиссии. Протокол комиссии является основанием для принятия руководителем решения о назначении и выплаты работнику учреждения выплат за качество выполняемых работ, которое оформляется приказ начальника МКУ «ДХУ».

**3) выплаты за стаж непрерывной работы** Выплаты за стаж непрерывной работы устанавливались на основании Положения о комиссии по исчислению стажа для выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу работникам муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 3 (далее – **Положение о комиссии по исчислению стажа № 3**). В соответствии с п. 5.4 Положения о комиссии по исчислению стажа № 3 решения комиссии оформляются протоколом и передаются начальнику Учреждения для издания приказа.

Для проверки правильности установления вышеуказанной выплаты были представлены копии приказов Учреждения и протоколы заседания комиссии.

**В нарушении п. 5.4 Положения о комиссии по исчислению стажа № 3** без протокола комиссии были установлены выплаты за стаж следующим работникам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность  | Протокол  | Приказ | Отклонение | Период  |
| № | Дата  | Стаж | %  | № | Дата  | %  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бесхлебный Сергей Владимирович | машинист-эксковатора 5 р. |  | - | - | - | 72 | 30.10.20 | 20 | -20 | с 01.11. 2020 по 31.12.2020 (2 месяца) |
| 1 | 22.01.21 | 9л. 9 м-цев 05 дней | 15 | 1 | 22.01.21 | 15 | 0 | с 01.01.2021 |
| Коршиков Сергей Матвеевич | дорожный рабочий 4р |  | **-** | **-** | **-** | 1 | 22.01.21 | 20 | -20 | с 01.01.2021 |
| Кобышев Александр Сергеевич | сторож 1 р |  | **-** | **-** | **-** | 1 | 22.01.21 | 10 | -10 | с 01.01.2021 |
| Чернышов Александр Михайлович | сторож 1 р |  | **-** | **-** | **-** | 1 | 22.01.21 | 15 | -15 | с 01.01.2021 |
| Иноценко Светлана Петровна | уборщик служебных помещений 1 р. |  | **-** | **-** | **-** | 1 | 22.01.21 | 10 | -10 | с 01.01.2021 |

**4) премиальные выплаты по итогам работы (п. 4.2.4. Положения об оплате труда работников № 5)**

Премиальные выплаты по итогам работы осуществляются на основании положения о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 6 (далее – ***Положение о премировании № 6***).

Согласно п. 4.2.4. Положения об оплате труда работников № 5, работникам могут устанавливаться следующие виды премиальных выплат:

- единовременная премия в связи с особо значимыми событиями;

- по итогам работы **за календарный год**.

Следует отметить, что далее по тексту Положения об оплате труда работников № 5 указано, что премиальные выплаты по **итогам работы учреждения устанавливаются за определенный период** времени (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Вместе с тем, в Положении о премировании № 6 установлена еще одна премиальная выплата – **премия за выполнение особо важных и срочных работ** (п. 2.1. Положении о премировании № 6), не регламентированная Положением об оплате труда работников № 5.

Кроме этого, в нарушение ***п. 1.10 Положения № 26 от 30.06.2020 и п. 1.4. Положения о премировании № 6 единовременные*** «***премии за выполнение особо важных и срочных работ»*** не оформлялись Протоколом комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и выплачивались только на основании приказа Учреждения. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия Имя Отчество работника МКУ "ДХУ" | Должность | Приказ | Период | Сумма |
| дата  | номер |
| Зиборова Алина Владимировна | Кассир 0,25 (май-июль)  | 29.06.2020 | 17 | июнь 2020 | 13 000,00 |
| Зиборова Алина Владимировна | Агент по закупкам | 31.07.2020 | 37 | июль 2020 | 6 000,00 |
| Еременко Надежда Николаевна | Заведующий складом (с августа) | 31.08.2020 | 51 | август 2020 | 6 000,00 |
| **Итого** |  |  |  |  | **25 000,00** |

По итогам работы за 3 квартал 2020 года на основании приказа Учреждения от 30.09.2020 № 63 «О премировании по итогам работы за 3 квартал 2020 г.» работникам МКУ «ДХУ» начислена премия в сумме 299 000,00 рублей. ***Данные выплаты также произведены без решения комиссии по распределению стимулирующих выплат.*** Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия Имя Отчество работника МКУ "ДХУ" | Должность | Приказ | Период | Сумма |
| дата  | номер |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Шульгинов Юрий Алексеевич** | **Заместитель начальника (с августа)** | **30.09.2020** | **63** | **за 3 кв 2020** | **32 000,00** |
| Алимирзаева Саврина Нажмутдиновна | Юрисконсульт | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Ремеслов Евгений Владимирович | Программист | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Морозов Никита Михайлович | Инженер (с июля) | 30.09.2020 | 63 |   | 10 000,00 |
| Горбунова Елена Николаевна | Старший инспектор по кадрам | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Боровская Дарья Евгеньевна | Начальник отдела учета и отчетности (июль-декабрь) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 26 900,00 |
| Федорцова Марина Алексеевна | Экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Умнякова Марина Александровна | Экономист | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Зиборова Алина Владимировна | Агент по закупкам | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Морозов Юрий Константинович | Начальник дорожно эксплуатационного участка | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 27 000,00 |
| Сулейманов Равил Автандилович | Дорожный рабочий 2 р ***(сентябрь-октябрь)*** | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 5 000,00 |
| Абрамов Игорь Левонович | Дорожный рабочий 2 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Карандашов Алексей Юрьевич | Дорожный рабочий 3 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Лисицкий Вячеслав Владимирович | Дорожный рабочий 3 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Лапин Роман Григорьевич | Дорожный рабочий 3 р (с сентября) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Никитин Александр Евгеньевич | Дорожный рабочий 3 р (с августа) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Коршиков Сергей Матвеевич | Дорожный рабочий 4 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Прокудин Лев Геннадьевич | Дорожный рабочий 4 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
|  Гайдаров Эдгар Исаевич | Начальник транспортного отдела | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 27 000,00 |
|  Ермак Александр Александрович | Водитель 4 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
|  Акинин Сергей Николаевич | Машинист бульдозера 5 р (с сентября) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 5 000,00 |
|  Бесхлебный Сергей Владимирович | Тракторист 3 р (август-октябрь) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Еременко Надежда Николаевна | Заведующий складом (с августа) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 10 000,00 |
| Петренко Марина Петровна | Сторож 1 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Гусев Алексей Александрович | Сторож 1 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Купинский Петр Федорович | Сторож 1 р ( с августа) | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Чернышев Александр Михайлович | Сторож 1 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Кобышев Александр Сергеевич | Сторож 1 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| Иноценко Светлана Петровна | Уборщик служебных помещений 1 р | 30.09.2020 | 63 | за 3 кв 2020 | 2 300,00 |
| **Итого** | **299 000,00** |

По итогам работы за 2020 год на основании приказа Учреждения от 24.12.2020 № 87 «О премировании по итогам работы за 2020 год» работникам МКУ «ДХУ» начислена премия в сумме 334 304,83 рублей. Данные выплаты произведены по решению комиссии по распределению стимулирующих выплат (Протокол № 1 от 24.12.2020).

Пунктом 2.6. Положения о премировании № 6 определено: ***«Лица, не проработавшие полный расчетный период, могут быть премированы с учетом их трудового вклада и фактически проработанного времени»***. Приказом Учреждения № 87 от 24.12.2020 г. «О премировании по итогам работы за 2020 год» были осуществлены выплаты премии следующим работникам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия Имя Отчество работника МКУ "ДХУ" | Должность | Приказ | Период | Сумма |
| дата  | номер |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Морозов Дмитрий Юрьевич | Начальник | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 23 000,00 |
| Шульгинов Юрий Алексеевич | Заместитель начальника (с августа) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 19 000,00 |
| Алимирзаева Саврина Нажмутдиновна | Юрисконсульт | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Ремеслов Евгений Владимирович | Программист | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 2 500,00 |
| Морозов Никита Михайлович | Инженер (с июля) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Горбунова Елена Николаевна | Старший инспектор по кадрам | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Федорцова Марина Алексеевна | Экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Умнякова Марина Александровна | Экономист | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 15 000,00 |
| Зиборова Алина Владимировна | Агент по закупкам | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Морозов Юрий Константинович | Начальник дорожно -эксплуатационного участка | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 15 000,00 |
| Абрамов Игорь Левонович | Дорожный рабочий 2 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 6 200,00 |
| Карандашов Алексей Юрьевич | Дорожный рабочий 3 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 9 500,00 |
| Лисицкий Вячеслав Владимирович | Дорожный рабочий 3 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
| Лапин Роман Григорьевич | Дорожный рабочий 3 р **(с сентября)** | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
| Никитин Александр Евгеньевич | Дорожный рабочий 3 р **(с августа)** | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
| Коршиков Сергей Матвеевич | Дорожный рабочий 4 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 000,00 |
| Прокудин Лев Геннадьевич | Дорожный рабочий 4 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 000,00 |
| Федосеев Игорь Александрович | Электрогазосварщик 5 р **(с декабря)** | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 2 279,56 |
| Долгов Станислав Анатольевич | Слесарь электрик 5 р **(с ноября)** | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 9 000,00 |
|  Гайдаров Эдгар Исаевич | Начальник транспортного отдела | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 15 000,00 |
|  Ермак Александр Александрович | Водитель 4 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
|  Хаджиев Хусейн Салманович | Водитель 4 р (с октября) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
|  Гладков Евгений Анатольевич | Водитель 5 р (с ноября) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 9 000,00 |
|  Акинин Сергей Николаевич | Машинист бульдозера 5 р (с сентября) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 10 500,00 |
|  Бесхлебный Сергей Владимирович | Машинист экскаватора 5 р ***( с ноября)*** | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 9 000,00 |
| Еременко Надежда Николаевна | Заведующий складом (с августа) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 11 500,00 |
| Петренко Марина Петровна | Сторож 1 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 8 160,24 |
| Гусев Алексей Александрович | Сторож 1 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 8 496,36 |
| Купинский Петр Федорович | Сторож 1 р ( с августа) | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 9 108,08 |
| Чернышев Александр Михайлович | Сторож 1 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 3 629,74 |
| Кобышев Александр Сергеевич | Сторож 1 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 8 800,85 |
| Иноценко Светлана Петровна | Уборщик служебных помещений 1 р | 24.12.2020 | 87 | за 2020 год | 7 630,00 |
| **Итого** |  |  |  |  | **334 304,83** |

Однако, установить каким работникам МБУ «ДХУ» проработавшим **неполный календарный год (например:** Лапину Р.Г.; Никитину А.Е. и др.) премия выплачена пропорционально отработанному времени не представляется возможным, так как приказом Учреждения от 24.12.2020 № 87 «О премировании по итогам работы за 2020 год» премия установлена в абсолютных суммах.

Должностной оклад руководителя МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края», выплаты компенсационного характера, основания выплат стимулирующего характера установлены «Работодателем» в дополнительном соглашении к трудовому договору от 20.02.2018 №6 от 15 июня 2020г.

В соответствии с распоряжениями администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края руководителю МБУ «ДХУ» ежемесячно устанавливались стимулирующие надбавки и премии. ***Выплат*** ***руководителю МБУ «ДХУ», не установленных трудовым договором, а также без согласия и без наличия распоряжений администрации Грачевского муниципального района проверкой не выявлено.***

***Проверка правильности начисления заработной платы работникам МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» в 2020 году***

В ходе выборочной проверке расчетных ведомостей по начислению и сумм удержаний из заработной платы работников МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края установлено:

- в 2020 году Зиборовой Алине Владимировне, кассиру на 0,25 ст., была начислена премия за выполнение особо важных и срочных работ в июне и июле в размере 13 000 рублей и 6000 рублей соответственно. В нарушение п. 7. Положения об оплате труда работников № 5, одновременно с премией начислена доплата до МРОТ (в июне – 832,50 рублей, в июле – 491,93 рублей), общая сумма ***составила 1 324,43 рублей***.

При выборочной проверке заработной платы факты нарушений сроков выплаты заработной платы; оплаты отпускных и расчетов с сотрудниками при их увольнении; при предоставлении ежегодных отпусков сотрудникам учреждения; при перечислении заработной платы на счета работников не установлены.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2021 и на 01.04.2021 года отсутствует.

В результате проведенного анализа расходов на заработную плату МБУ «ДХУ» за 2020 год и первый квартал 2021 года установлено следующее:

Согласно отчетам об исполнении МБУ «ДХУ» плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2020 год всего на заработную плату с начислениями были предусмотрены расходы в объеме 7 730 421,96 рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 216 151,35 рублей;

- за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 514 270,61 рублей.

Исполнение на ***01.01.2021*** составило 7 714 225,32 рублей или 99,8% от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 199 954,71рублей или 99,7% от утвержденных плановых назначений;

- за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 514 270,61 рублей или 100 % от утвержденных плановых назначений.

Работникам МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края в 2020 году начислена заработная плата в объеме 5 862 285,19 рублей, а выплачена 5 929 794,5 рублей (фактический годовой ФОТ по КОСГУ 211), разница между начисленной и выплаченной составляет 67 509,31 рублей (уплачена кредиторская задолженность по расчету НДФЛ МУП «Коммунальное хозяйство»).

За 2020 год структура заработной платы сложилась:

- должностной оклад в объеме 1 860 501,23 рублей (31,74% от общего объема начислений);

- выплаты стимулирующего характера в объеме 3 195 591,12 рублей (54,51% от общего объема начислений);

- выплаты компенсационного характера в объеме 274 683,91рублей (4,69 % от общего объема начислений);

- прочие выплаты в объеме 531 508,93 рублей (9,07% от общего объема начислений).

Согласно отчетам об исполнении МБУ «ДХУ» плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) на ***01.04.2021*** всего на заработную плату с начислениями были предусмотрены расходы в объеме 14 189 362,66 рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 335 835,46 рублей;

- за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 853 527,20 рублей.

Исполнение на 01.04.2021 составило 2 336 562,25 рублей или 16,5 % от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 108 031,77 рублей или 17,1 % от утвержденных плановых назначений;

- за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 228 530,48 рублей или 16,1 % от утвержденных плановых назначений.

В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 2.1 Примерного положения об оплате труда № 174, установлено предельное соотношение среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы руководителей, заместителей руководителя) в кратности от 1 до 4.

По итогам 2020 года соотношение среднемесячной заработной платы руководителя МБУ «ДХУ» к среднемесячной заработной плате работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя) составило 2,57, а заместителей руководителя - 2,21, при предельном уровне соотношения 4.

Анализ предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края в 2020 году и среднемесячной заработной платы работников Учреждения представлен в таблице.

 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность | Кол-во единиц | Начисленная заработная плата за 2020 год | Среднемесячная заработная плата за 2020год | Предельный уровень соотношения среднемесячной платы по отношению ксреднемесячнойработников учреждения |
| 1 | Директор | 1 | 487 938,24 | 69 705,46 | 2,57 |
| 2 | Заместитель директора | 1 | 348 974,03 | 49 853,43 | 2,21 |
| **Итого** | **2** | **836 912,27** | **59 779,45** | **х** |
| 3 | Среднемесячная заработная плата работников (без учета заработной платы руководителей, заместителей руководителя) | 15,31 | 2 904 850,89 | 27 105,08 | **х** |
| **Итого** | **15,31** | **2 904 850,89** | **27 105,08** | **х** |
| **Всего** | **17,31** | **3 741 763,16** | **30 880,28** | **х** |

На 01.04.2021 соотношение среднемесячной заработной платы руководителя МБУ «ДХУ» к среднемесячной заработной плате работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя) составило 3,84, а заместителей руководителя - 1,45 (предельный уровень соотношения 4).

Анализ предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя МБУ «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 01.04.2021 и среднемесячной заработной платы работников Учреждения представлен в таблице.

 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность | Кол-во единиц | Начисленная заработная плата на 01.04.2021 | Среднемесячная заработная плата на 01.04.2021 | Предельный уровень соотношения среднемесячной платы по отношению ксреднемесячнойработников учреждения |
| 1 | Директор | 1 | 246 733,48 | 82 244,49 | 3,84 |
| 2 | Заместитель директора | 1 | 93 372,99 | 31 124,33 | 1,45 |
| **Итого** | **2** | **340 106,47** | **56684,41** | **х** |
| 3 | Среднемесячная заработная плата работников (без учета заработной платы руководителей, заместителей руководителя) | 18,31 | 1 175 566,41 | 21 401,17 | **х** |
| **Итого** | **18,31** | **1 175 566,41** | **21 401,17** | **х** |
| **Всего** | **20,31** | **1 515 672,88** | **30 880,28** | **х** |

***По вопросу 8. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг***

В ходе проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные МБУ «ДХУ». Кроме того, использована информация сети Интернет: общероссийский официальный сайт www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

При анализе соблюдения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлено следующее:

В проверяемом периоде Учреждением проведено 6 электронных аукционов, по результатам которых заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 34 840 317,2 рублей (2 электронных аукциона признаны несостоявшимися, в связи с тем, что по ним не было подано ни одной заявки).

Кроме того 30.03.2021 в ЕИС размещено 2 извещения о проведении электронных аукционов (№ 0121600021021000018, № 0121600021021000019). Заказчиком по данным электронным аукционам является МБУ «ДХУ», при этом организацией, осуществившей размещение является администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края, как уполномоченный орган по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальных заказчиков Грачевского муниципального округа Ставропольского края, в соответствии с Положением о контрактной систем в сфере закупок товаров, работ, услуг в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденным Решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 21.12.2020№ 74 и Порядком взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, утвержденным постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 17.02.2021 № 68.

Остальные закупки в рамках Закона № 44-ФЗ осуществлялись Учреждением в рамках размещения заказа у единственного поставщика по основаниям, предусмотренным пунктами ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 39 Закона № 44-ФЗ в Учреждении создана:

- в 2020 году – Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд (приказ МБУ «ДХУ» от 03.06.2020 № 10/2). При этом, в нарушение п. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ, данная комиссия создана в составе 3-х человек.

- в 2021 году – Единая комиссия по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей) (приказ МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13). При этом следует обратить внимание, что согласно п. 1 Приказа МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13 данная комиссия создается в количестве 4-х человек, что является нарушением п. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ. В то же время, следует отметить, что в пункте 2 Приказа МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13 определен персональный состав Единой комиссии по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей), который включает с себя 5 человек: председатель комиссии Сафонова Н.Н., члены комиссии: Алимирзаева С.Н., Зиборова А.В., Федорцова М.А., Морозов Н.М. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что данное несоответствие следует устранить.

Положение о единой комиссии по осуществлению закупок утверждено:

- в 2020 году - приказом МБУ «ДХУ» от 06.07.2020 № 28/1;

- в 2021 году - приказом МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий назначался следующими приказами:

- от 01.06.2020 № 9/2 – Боровская Дарья Евгеньевна;

- от 21.07.2020 № 34/3 – Зиборова Алина Владимировна;

- от 05.02.2021 № 14 – Зиборова Алина Владимировна.

***8.1. Аудит планирования закупок***

В ходе аудита планирования закупок установлено, что план-график на 2020 год размещен Учреждением в сроки, установленные ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ и пп. «б» п. 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Порядок № 1279).

При этом следует обратить внимание, что в соответствии с п. 2 ст. 72 БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных пунктом 3 статьи 72 БК РФ.

Кроме того, согласно ч. 1 ст. 16 Закона 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Однако, в нарушение вышеуказанных норм, МБУ «ДХУ» до размещения в ЕИС плана-графика на 2020 год были заключены следующие договоры (контракты):

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Договор/контракт |
| номер | дата | контрагент | предмет | сумма |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | П767АВ | 25.05.2020 | ИП Плохой Александр Владимирович | оказание консультационных услуг | 11 370,00 |
| 2 | 50 | 25.05.2020 | ГБУЗ СК «Грачевская районная больница» | оказание услуг медицинского характера населению (предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств) | 25 000,00 |
| 3 | 302 | 25.05.2020 | ГУП СК «Ставрополькрай-водоканал» | холодное водоснабжение и водоотведение | 35 000,00 |
| 4 | б/н | 25.05.2020 | ИП Атаян Константин Гарриевич | поставка горюче-смазочных материалов | 98 984,10 |
| 5 | б/н | 29.05.2020 | ИП Минасян Аркадий Цаканович | хозтовары | 1 157,00 |
| 6 | 1038/2020 | 01.06.2020 | ООО ЦТО «ИНПОЭКС» | техническая поддержка и ремонт контрольно-кассовой техники | 2 400,00 |
| 7 | 11 | 01.06.2020 | ПАО «МегаФон» | оказание услуг связи | 10 000,00 |
| 8 | 17489-ИБ | 01.06.2020 | ПАО «Ростлеком» | оказание услуг связи | 30 000,00 |
| 9 | 17489 | 01.06.2020 | ПАО «Ростлеком» | оказание услуг связи | 48 000,00 |
| 10 | 387 | 01.06.2020 | ГУП СК «Ставропольком­мунэлектро» | поставка электрической энергии | 135 000,00 |
| ИТОГО | 486 911,10 |

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – план-график на 2021 год) первоначально был размещен Учреждением в ЕИС 1 февраля 2021 года. План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден Учреждению 30 декабря 2020 года.

Согласно ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ и пп. «б» п. 12 Порядка № 1279 План-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Согласно р. 3 Порядка № 1279 План-график формируется в форме электронного документа по форме согласно приложению к Порядку № 1279 и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика. В соответствии с п. 21 Порядка № 1279 размещение плана-графика в единой информационной системе осуществляется автоматически после осуществления контроля в порядке, установленном в соответствии с частью 6 статьи 99 Федерального закона, в случае соответствия контролируемой информации требованиям части 5 указанной статьи Федерального закона, а также форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие настоящему Положению.

Из вышесказанного следует, что крайний срок утверждения Учреждением плана-графика на 2021 год является 22 января 2021 года.

Таким образом, план-график на 2021 год утвержден и размещен Учреждением с нарушением установленного срока на 6 рабочих дней.

Кроме того, в нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ, ч. 1 ст. 16 Закона 44-ФЗ, МБУ «ДХУ» до размещения в ЕИС плана-графика на 2021 год были заключены следующие договоры (контракты):

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Договор/контракт |
| номер | дата | контрагент | предмет | Сумма |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 34550421/001811 | 01.01.2021 | ООО «РН-Карт» | Поставка горюче-смазочных материалов | 99 000,00 |
| 2 | 235 | 11.01.2021 | ГУП СК «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» | Поставка тепловой энергии | 333 482,19 |
| 3 | 409 | 11.01.2021 | ГУП СК «Ставропольком­мунэлектро» | поставка электрической энергии | 180 000,00 |
| ИТОГО | 612 482,19 |

***8.2. Аудит закупок у единственного поставщика***

В ходе выборочного аудита обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика установлено следующее:

Учреждением в 2020 году было заключено 14 договоров с единственным поставщиком на осуществление ремонта в помещениях здания МБУ «ДХУ». Информация о договорах представлена в таблице.

|  |
| --- |
| Договор |
| №  | дата | объем | сумма | поставщик |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 | 01.09.2020 | ремонт кабинета в МБУ «ДХУ» | 88 772,00 | ИП Малыхин Павел Владимирович |
| 21 | 07.09.2020 | ремонт кабинета в МБУ «ДХУ» | 82 253,00 |
| 22 | 14.09.2020 | ремонт кабинета в МБУ «ДХУ» | 60 502,00 |
| 23 | 18.09.2020 | ремонт кабинета в МБУ «ДХУ» | 85 433,00 |
| 30 | 01.10.2020 | ремонт кабинета отдела кадров в МБУ «ДХУ» | 47 408,00 |
| 31 | 12.10.2020 | ремонт кабинета отдела кадров в МБУ «ДХУ» | 59 948,00 |
| 32 | 19.10.2020 | ремонт кабинет отдела кадров в МБУ «ДХУ» | 98 292,00 |
| 44 | 05.11.2020 | ремонт кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 76 899,00 |
| 45 | 05.10.2020 | ремонт приемной и кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 95 728,00 |
| 46 | 05.10.2020 | ремонт приемной и кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 87 853,00 |
| 47 | 12.10.2020 | ремонт кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 83 296,00 |
| 48 | 06.11.2020 | ремонт кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 80 707,00 |
| 49 | 06.11.2020 | ремонт кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 99 125,00 |
| 50 | 06.11.2020 | ремонт кабинета начальника в МБУ «ДХУ» | 58 872,00 |
| **Итого** |  | **1 105 088,00** |  |

Закупка вышеуказанных работ осуществлена Учреждением за счет собственных доходов (средств от приносящей доход деятельности).

Способы определения поставщиков определены ст. 24 Закона № 44-ФЗ. Случаи осуществления закупки у единственного поставщика определены п. 1 ст. 93 Закона № 93-ФЗ. В частности, в соответствии с ч. 4 п. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ установлено, что закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 000,00 рублей.

Стоимость работ по ремонту помещений здания МБУ «ДХУ» по каждому договору не превысила 600 000,00 рублей. При этом общая стоимость одноименных работ по заключенным договорам превысила указанную сумму.

Из заключенных Учреждением договоров следует, что:

- исполнителем по всем договорам является одно лицо – ИП Малыхин Павел Владимирович, выполняющий работы в помещениях одного и того же объекта, расположенного по адресу: с. Грачевка, ул. Ставропольская, 40;

- все договоры заключены в течение 67 дней в период с 01.09.2020 по 06.11.2020.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что заключение в незначительный промежуток времени нескольких самостоятельных контрактов на поставку одноименного товара, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг с одним и тем же поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с суммой каждого договора не превышающей предела, установленного п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, является признаком необоснованного искусственного дробления закупок.

Применение процедуры закупки у единственного поставщика при вышеуказанных закупках противоречит положениям действующего законодательства, поскольку единственным, причем искусственно созданным, критерием по которому с поставщиком в данном случае заключается договор, является цена контракта. Заказчику заранее известна потребность Учреждения в данных работах на текущий год и при этом отсутствуют какие-либо препятствия технологического или экономического характера для приобретения их в рамках одного контракта.

Учитывая, что по данным работам имеется сформировавшийся рынок предложений, проведение закупки на конкурентной основе позволит выбрать наилучшее предложение и (или) снизить цену договора.

В результате заключения договоров с единственным исполнителем, хозяйствующие субъекты получили доступ к выполнению работ по максимально возможной цене, без участия в какой-либо конкурентной борьбе, без подачи предложений о снижении цены договора, тем самым были поставлены в преимущественное положение с иными хозяйствующими субъектами, осуществляющими аналогичную деятельность на территории Ставропольского края.

Действия Учреждения по искусственному дроблению закупок имеют признаки нарушения ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

***8.3. Аудит конкурентных способов определения поставщика***

В ходе аудита конкурентных способов определения поставщика установлено:

Учреждением в 2020 году проведен электронный аукцион № 0321600003420000003 с объектом закупки – «топливо дизельное; Бензин автомобильный с октановым числом более 92, но не более 95 по исследовательскому методу экологического класса К5».

В соответствии с ч. 16 ст. 66 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион был признан несостоявшимся по причине подачи только одной заявки на участие в электронном аукционе по окончании срока подачи заявок (Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 23.10.2020 №0321600003420000003-5-1).

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 71 Закона № 44-ФЗ контракт был заключен с участником такого аукциона, подавшим единственную заявку на участие в нем – ООО «РН Карт».

При этом следует отметить, что на стадии подписания контакта от ООО «РН Карт» 02.11.2020 поступил Протокол разногласий, по итогам рассмотрения которого Учреждением в п. 2.1 проект контракта, размещенного в составе документации об аукционе были внесены следующие изменения:

|  |  |
| --- | --- |
| Проект контракта | Контракт от 06.11.2020 |
| 2.1. Период поставки Товара: 01.10.2020 г. по 31.12.2020 включительно. | 2.1. Период поставки Товара: с момента заключения контракта по 31.12.2020 включительно |

Учреждением в 2021 году проведен электронный аукцион № 0321600003421000001 с объектом закупки – «Бензин автомобильный с октановым числом более 92, но не более 95 по исследовательскому методу экологического класса К5; Топливо дизельное».

В соответствии с ч. 16 ст. 66 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион был признан несостоявшимся по причине подачи только одной заявки на участие в электронном аукционе по окончании срока подачи заявок (Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 04.03.2021 №0321600003421000001-5-1-1).

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 71 Закона № 44-ФЗ контракт был заключен с участником такого аукциона, подавшим единственную заявку на участие в нем – ООО «РН Карт».

При этом, на стадии подписания контакта от ООО «РН Карт» 05.03.2021 поступил Протокол разногласий, по итогам рассмотрения которого Учреждением в п. 3.6.4 проект контракта, размещенного в составе документации об аукционе были внесены следующие изменения:

|  |  |
| --- | --- |
| Проект контракта | Контракт от 16.03.2021 |
| 3.6.4. Расчет за поставленный Товар (партию Товара) осуществляется ежемесячно в течение 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке, предусмотренного Контрактом (товарной накладной). Товарные накладные подписываются Заказчиком и возвращаются Поставщику в течение 15 календарных дней с даты подписания | 3.6.4. Расчет за поставленный Товар (партию Товара) осуществляется ежемесячно в течение 5 (пяти) календарных дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке, предусмотренного Контрактом (товарной накладной). В случае, если в течение 5 (пяти) календарных дней с момента составления Отчетных документов, Заказчик не подписал Отчетные документы с использованием УКЭП, либо не предоставил в письменном виде мотивированного отказа от их подписания, то Отчетные документы, направленные Поставщиком, считаются подписанными в редакции Поставщика. Товарные накладные подписываются Заказчиком и возвращаются Поставщику в течение 15 календарных дней с даты подписания |

Согласно ч.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

Кроме того, согласно ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона. При этом в ст. 95 Закона № 44-ФЗ содержится закрытый перечень случаев, при которых допускается изменение существенных условий контракта по соглашению сторон на стадии его исполнения.

Возможность внесения изменений в сроки выполнения обязательств на стадии подписания контракта ни статьей 34, ни статьей 95 Закона № 44-ФЗ не предусмотрены.

Протокол разногласий, направленный победителем торгов, не может являться основанием для изменения существенных условий контракта на стадии его подписания. Протокол разногласий применяется в тех случаев, когда направленный поставщику документ не соответствует базовому правилу ч. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (либо не соответствует документации, либо заявке участника).

Таким образом, в анализируемом периоде Учреждение в нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ необоснованно изменило условия контракта на стадии его подписания.

***8.4. Аудит заключенных контрактов***

В ходе аудита заключенных контрактов установлено:

Учреждением 01.09.2020 с ГУП СК «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» заключен контакт № 235 на поставку тепловой энергии, на общую сумму 58 073,07 рублей.

Согласно преамбуле, данный контракт заключен сторонами в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

11 января 2021 года Учреждением с ГУП СК «Ставропольский краевой теплоэнергетический комплекс» заключен контакт № 235 на поставку тепловой энергии, на общую сумму 333 482,19 рублей.

Согласно преамбуле, данный контракт заключен сторонами в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

При этом, в нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2,3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, установленных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (вместе с "Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками", "Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну")» (далее – Правила ведения реестра контрактов № 1084) информация о заключении и об исполнении данных контрактов отсутствует в реестре контрактов.

Кроме того, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в реестре контрактов отсутствуют сведения о следующих контрактах, заключенных Учреждением по итогам конкурсных процедур:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № извещения | Предмет закупки | Победитель | Сумма контракта |
| 0321600003421000001 | Бензин автомобильный с октановым числом более 92, но не более 95 по исследовательскому методу экологического класса К5; Топливо дизельное | ООО «РН-Карт» | 545 200,00 |
| 0321600003420000004 | Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги "село Спицевка- посёлок Новоспицевский" Грачевского муниципального района | ООО «Спецдормаркер» | 383 602,72 |
| 0321600003420000003 | Топливо дизельное; Бензин автомобильный с октановым числом более 92, но не более 95 по исследовательскому методу экологического класса К5 | ООО «РН-Карт» | 161 604,00 |
| ИТОГО |  |  | 1 090 406,72 |

В то же время, следует отметить, что в реестре закупок по каждому электронному аукциону в подразделе «Информация о процедуре заключения контракта» раздела «Результаты определения поставщика» присутствуют сведения о процедуре заключения контракта.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в соответствии с ч. 8 ст. 103 Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением договоров, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

***8.5. Аудит закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций***

В нарушение требований ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238 Учреждением не размещен в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год.

***8.6. Аудит закупок, осуществленных Учреждением в рамках Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011***

В соответствии с п. 3 ч.2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Закон № 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федерального закона и правового акта закупки за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с ч. 3 ст. 2 Закона № 223-ФЗ администрация Грачевского муниципального района Ставропольского края, как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя МБУ «ДХУ», распоряжением администрации Грачевского муниципального района от 06.07.2020 № 155-ро утвердила Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее - Положение о закупке)

В соответствии с п. 10 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке" Положение о закупке размещено МБУ «ДХУ» в ЕИС 10 июля 2020 года.

При этом в нарушение ч. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2012 г. № 908 (далее – Положение № 908) Учреждением в ЕИС не размещен план закупок на 2020 год.

В ходе аудита закупок, установлено, что Учреждением в соответствии с п.2 ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС опубликованы отчеты о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком в 2020 году по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). При этом все отчеты размещены Учреждением с нарушением установленного срока. Данные представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный месяц | Кол-во заключенных договоров | Сумма заключенных договоров | Предельный срок размещения отчета в ЕИС | Фактический срок размещения отчета в ЕИС | Количество дней просрочки |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| май.20 | 0 | 0,00 | 10.06.2020 | 22.01.2021 | 226 |
| июн.20 | 3 | 340 590,90 | 10.07.2020 | 26.01.2021 | 200 |
| июл.20 | 13 | 433 868,69 | 10.08.2020 | 26.01.2021 | 169 |
| авг.20 | 17 | 1 088 751,49 | 10.09.2020 | 26.01.2021 | 138 |
| сен.20 | 15 | 1 897 694,54 | 10.10.2020 | 26.01.2021 | 108 |
| окт.20 | 6 | 501 109,40 | 10.11.2020 | 26.01.2021 | 77 |
| ноя.20 | 5 | 840 422,50 | 10.12.2020 | 26.01.2021 | 47 |
| дек.20 | 11 | 806 637,77 | 11.01.2021 | 26.01.2021 | 15 |
| ИТОГО | 70 | 5 909 075,29 | х | х | х |

Как видно из представленной таблицы нарушение срока размещения отчетов о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком в 2020 году составило от 15 до 226 дней.

Так же из представленной таблицы следует, что в 2020 году Учреждением в рамках Закона № 223-ФЗ было заключено 70 договоров на общую сумму 5 909 075,29 рублей. Однако проверить достоверность представленных данных не представляется возможном, поскольку ни в одном из заключенных в 2020 году и представленных Учреждением договоров в преамбуле не содержится сведений о заключении договора в рамках Закона № 223-ФЗ. Пояснить какие из представленных договоров заключены Учреждением в 2020 году в рамках Закона № 223-ФЗ сотрудники МБУ «ДХУ» также затруднились.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в целях реализации Закона Ставропольского края от 31 января 2020 года №6-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Грачевского района Ставропольского края» (далее – Закон № 6-кз, в соответствии со статьями 61-63 Гражданского кодекса Российской Федерации, федеральными законами от 08 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Грачевского муниципального района Ставропольского края решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 14.08.2020 № 53 «О ликвидации администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» Советом Грачевского муниципального района было принято решение ликвидировать администрацию Грачевского муниципального района Ставропольского края, муниципальное учреждение, имеющее юридический адрес: 356250, Ставропольский край, Грачевский район, с. Грачевка, улица Ставропольская, 42 (ИНН 2606000563, ОГРН 1042600631094).

В целях реализации Закона №6-кз решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О структуре органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края» от 2 октября 2020г. №2 утверждена структура органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края, согласно которой исполнительно-распорядительным органом муниципального образования определена администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об учреждении (создании) администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» от 7 декабря 2020г. №33 учрежден (создан) исполнительно-распорядительный орган Грачевского муниципального округа Ставропольского края - администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края в форме муниципального казенного учреждения и наделена правами юридического лица.

Решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об учреждении (создании) администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» от 7 декабря 2020г. №33 вступило в силу с 7 декабря 2020 года.

Согласно постановлению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 18.12.2020 № 26 «Об определении органов администрации Грачевского муниципального округа, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений» Администрация осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении в т.ч. муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

При этом администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя МБУ «ДХУ», Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края не утверждалось. В следствии чего до начала текущего года в ЕИС Положение о закупке также не размещалось. Таким образом, в силу п. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ, в 2021 году осуществлять закупки в рамках Закона № 223-ФЗ МБУ «ДХУ» не вправе.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением в ЕИС опубликованы отчеты о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком в январе – феврале 2021 года по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Данные представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный месяц | Кол-во заключенных договоров | Сумма заключенных договоров | Предельный срок размещения отчета в ЕИС | Фактический срок размещения отчета в ЕИС | Количество дней просрочки |
| янв.21 | 2 | 81 866,5 | 10.02.2021 | 19.03.2021 | 37 |
| фев.21 | 14 | 398 973,97 | 10.03.2021 | 19.03.2021 | 9 |
| ИТОГО | 16 | 480 840,47 | х | х | х |

Из представленной таблицы следует, что в январе-феврале 2021 году Учреждением в рамках Закона № 223-ФЗ было заключено 16 договоров на общую сумму 480 840,47 рублей. Однако проверить достоверность представленных данных не представляется возможном, поскольку ни в одном из заключенных в 2021 году и представленных Учреждением договоров в преамбуле не содержится сведений о заключении договора в рамках Закона № 223-ФЗ. Пояснить какие из представленных договоров заключены Учреждением в 2021 году в рамках Закона № 223-ФЗ сотрудники МБУ «ДХУ» также затруднились.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что поскольку Положение о закупке администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края для МБУ «ДХУ» до начала текущего года не утверждено и не размещено Учреждением в ЕИС, МБУ «ДХУ» не вправе в 2021 году закупать товары работы, услуги по Закону № 223-ФЗ и обязано осуществлять все закупки в рамках требований Закона № 44-ФЗ.

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Акт от 23.06.2021 № 01-11/105 по  результатам  контрольного подписан руководителем объекта контрольного мероприятия без возражений и замечаний.

**10. Выводы:**

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского (далее - МБУ «ДХУ», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального округа (далее – автомобильные дороги), в том числе осуществления функций муниципального заказчика по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

МБУ «ДХУ» является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Грачевского муниципального района Ставропольского края в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.02.2020 № 70 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края».

2. Собственником имущества и учредителем МБУ «ДХУ» является Грачевский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

3. Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, владеет и пользуется имуществом, переданным ему на праве оперативного управления.

4. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления.

5. Предметом и целями деятельности МБУ «ДХУ» являются:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог;

- совершенствование и развитие сети автомобильных дорог, повышение их технического уровня и транспортно-эксплуатационного состояния.

В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением на соответствующем праве;

- осуществление функций заказчика по капитальному ремонту, ремонту и содержанию, строительству, реконструкции автомобильных дорог и других объектов транспортной и дорожной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, а также по всем видам работ необходимых для улучшения и поддержания нормативного состояния автомобильных дорог и объектов их инфраструктуры;

- работы по предупреждению появления и устранению деформаций и повреждений дорожного полотна, в результате которых поддерживается транспортно-эксплуатационное состояние дороги;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах, закрепленных за Учреждением;

- организация строительного контроля, технического надзора в процессе дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог и иных объектов капитального строительства;

- заключение контрактов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по результатам определения конкурентными способами в соответствии с законодательством о закупках для государственных и муниципальных нужд, а также закупок у единственного поставщика в пределах выделенных бюджетных средств, за исключением случаев, установленных Бюджетным кодексом РФ;

- паспортизация объектов дорожного хозяйства;

- другие функции и задачи, связанные с управлением, содержанием и развитием автомобильных дорог.

Дополнительными видами деятельности Учреждения является:

• Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа по обеспечению содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий в части:

- удаления жидких отходов, опорожнения и чистки выгребных ям, отстойников и септиков;

- текущего ремонта и технического обслуживания систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, водостоков, теплоснабжения, вентиляции, кондиционирования воздуха и другого оборудования, механизмов и конструкций, зданий и сооружений;

- монтажных и демонтажных работ в зданиях и других строительных объектах санитарно-технического и другого оборудования;

- монтажных и демонтажных работ прочего инженерного оборудования (установка оград, защитных ограждений и т.п. из различных материалов);

- производство внешних и внутренних штукатурных работ в зданиях и других строительных объектах;

- устройство покрытий полов и облицовки стен;

- производство малярных и стекольных работ.

• Деятельность по обслуживанию территорий, благоустройству и обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

В соответствии с Уставом Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, в том числе приносящие доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- производство работ по благоустройству, строительству и реконструкции объектов внешнего благоустройства;

- уборка территории и аналогичная деятельность;

- очистка от снега тротуаров, в т.ч. посыпание песком;

- производство земляных работ;

- оказание транспортных и транспортно-экспедиционных услуг, услуг специальными механизмами;

- оказание услуг генерального подрядчика;

- передача в аренду находящегося на балансе Учреждения (в оперативном управлении) автотранспортных средств, дорожной техники оборудования предприятиям всех форм собственности;

- исполнение иных функций и задач, связанных с видами деятельности, определенных Уставом.

6. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи:

начальник Морозов Дмитрий Юрьевич, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.05.2020 г. № 90-рл с 15.05.2020 г. по 16.04.2021 (распоряжение администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16.04.2021 г. № 73).

начальник Мельников Сергей Федорович, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.04.2021 г. № 80-рл с 26.04.2021 по настоящее время.

7. Анализ локальных актов и распорядительных документов учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативным правовым актам. Анализ соблюдения Учреждением требований законодательства при осуществлении деятельности.

7.1. В нарушение пунктов 3, 3.3. ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ), в соответствии с которыми в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений подлежат размещению документы, перечень которых установлен указанным Федеральным законом, МБУ «ДХУ» информация о деятельности муниципального учреждения на официальном сайте www.bus.gov.ru. размещалась с нарушением сроков, определенного п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, то есть в течение 5 рабочий дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений (нарушение сроков варьируется от 1 до 235 рабочих дней).

7.2. В нарушение абзаца 11 пункта 6 Приказа Минфина РФ № 86н, Учреждением вместо Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения за 2020 год опубликована Информация о результатах деятельности и об использовании имущества за отчетный период, содержащая неполные данные, предусмотренные Общими требованиями к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.09.2009 №114н.

8. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

8.1. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В нарушении п.14 Требований № 186н, п.12 Распоряжения от 24.12.2019 № 313-ро изменение показателей Плана ФХД на 2020-2022 годы Учреждением осуществлялось без корректировки обоснований (расчетов) соответствующих обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям и (или) выплатам.

Форма плана ФХД предусматривает отражение плановых расходов на закупку товаров, работ, услуг. Данные расходы должны соответствовать в части планируемых к заключению контрактов (договоров) (п. 42 Требований № 186н). В нарушение п. 42 Требований № 186н общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2020-2022 годы (с учетом внесений изменений), не соответствует показателям плана-графика закупок по Закону № 44-ФЗ и плана закупок по Закону № 223-ФЗ (отклонения составило по Закону № 44-ФЗ - +889 890,00 рублей по Закону № 223-ФЗ – Учреждением в ЕИС не размещен план закупок на 2020 год, в связи с чем произвести анализ не представляется возможным).

В ходе анализа исполнения Плана ФХД проверкой установлено, что в соответствии с Уставом одним из основных видов деятельности Учреждения является строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением на соответствующем праве. В рамках данной деятельности в 2020 году Учреждением было заключено 8 договоров на поставку асфальта и один договор на поставку ПГС и щебня. При этом в Учреждении отсутствуют локальные сметные расчеты или иные подобные первичные учетные документы (содержащие сведения об объекте, на котором выполнялись работы, а также об объеме выполненных работ) на выполнение в 2020 году работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением, для выполнения которых Учреждением приобретались асфальт, ПГС и щебень. Кроме того следует отметить, что для списания материальных запасов в Учреждении использовался «Материальный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к Учетной политике, как самостоятельно разработанная организацией форма первичной учетной документации. Однако, данная форма утверждена Учетной политикой для списания продуктов питания, а не строительных материалов. (В рамках данной деятельности в 2020 году Учреждением приобретено и списано материальных запасов на общую сумму 1 203 340,00 рублей)

8.2. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В нарушение п. 8 Требований № 186н, п.7, 21-25 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро утвержденный План ФХД на 2021-2023 годы от 30.12.2020 не содержит обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям, которые формируются на основании расчетов по соответствующим доходам.

Планом ФХД на 2021-2023 годы от 30.12.2020 утверждены обоснования (расчеты) плановых показателей по расходам с нарушениями требований п.20 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро (формы обоснований (расчетов) по расходам не соответствуют рекомендуемым образцам форм, утвержденными Приложением 3 к Распоряжению от 09.12.2020 № 3-ро).

Расчеты (обоснования) расходов сформированы с нарушениями требований, предусмотренных п.26-43 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро.

Показатели первоначального Плана ФХД на 2021-2023 годы планируемых по субсидиям, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - целевые субсидии) утверждены с нарушениями сроков, предусмотренных п. 13 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро (отклонение составило 19 рабочих дней).

В нарушении п.14 Требований № 186н, п.17 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро изменение показателей Плана ФХД на 2021-2023 годы осуществлялось без корректировки соответствующих обоснований (расчетов) плановых показателей по поступлениям и выплатам.

В ходе проверки исполнения Плана ФХД на 01.04.2021 установлено, что кассовые расходы производились до внесения соответствующих изменений в плановые показатели по выплатам. Так в нарушении п.17 Распоряжения от 09.12.2020 № 3-ро изменения в показатели Плана ФХД на 2021-2023 годы (собственные доходы) были внесены МБУ «ДХУ» и согласованы с Учредителем лишь 29 марта 2021 года, т.е. по истечении 28 рабочих дней после произведенных расходов.

В нарушение п. 42 Требований № 186н Общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане ФХД на 2021-2023 годы (с учетом внесений изменений), не соответствует показателям плана-графика закупок по Закону № 44-ФЗ и плана закупок по Закону № 223-ФЗ (отклонения составило по Закону № 44-ФЗ - +10 811 123,72 рублей по Закону № 223-ФЗ – Учреждением в ЕИС не размещен план закупок на 2021 год, в связи с чем произвести анализ не представляется возможным).

9. Проверка правильности формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

9.1. Проверка формирования муниципального задания на 2020-2022 годы.

В нарушение п. 19 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 19.12.2019 г. № 544 объем бюджетных ассигнований, а также обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДХУ» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы без учета нормативных затрат на выполнение работ. Затраты на содержание имущества, не используемого для выполнения муниципального задания, в расчете также не учитывались.

В нарушение пунктов 5, 23 изменение в Соглашение № 02-20 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в редакции дополнительного соглашения от 19.08.2020 № 1) было оформлено сторонами до утверждения нового (внесение изменений) муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Внесение изменений в муниципальное задание утверждено 21.08.2020, дополнительное соглашение № 1 подписано 19.08.2020, то есть с нарушением срока (до 21 августа 2020 года) более 3 календарных дней.

9.2. Проверка формирования муниципального задания на 2021-2023 годы.

В нарушение требований, предусмотренных п.3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 г. № 39:

- муниципальное задание (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) сформировано из двух разделов, каждый из которых содержит требования к выполнению одной и той же работы (код работы в соответствии с региональным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ – 0368);

- в пунктах 4, 4.2.1 Части III «Прочие сведения о муниципальном задании» (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) неверно указана дата утверждения Порядка № 39 (25.12.2011 г.);

- в п. 4.2.1 Части III «Прочие сведения о муниципальном задании» (МЗ №1 от 30.12.2020 и МЗ №2 от 25.03.2021) не указана конкретная дата представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

В соответствии с п. 5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения МЗ от 25.12.2020 № 39 при изменении показателей МЗ № 1 от 25.12.2020 было сформировано новое муниципальное задание (МЗ № 2 от 25.03.2021). При этом в нарушение п.7 увеличение в течение текущего финансового года объема субсидии на муниципальное задание № 2 от 25.03.2021 не было обоснованно какими-либо расчетами.

Форма графика перечисления субсидии не соответствует форме, утвержденной Приложением 1 к Порядку № 39. Кроме этого, в графике не указан конкретный срок перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения МЗ.

10. Порядок формирования доходов, состав и структура средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В ходе проверки доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения, установлены нарушения при применении норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости объектов ремонта, проводимых МБУ «ДХУ»:

1) на объекте «ремонт внутренней и наружной канализации спортзала, находящегося по адресу: с. Тугулук, ул. Ленина, 46 (договор № 2 от 08.06.2020) сумма нарушений составила 678,40 рублей.

2) на объекте «ремонт помещений в МКОУ СОШ № 10 х. Октябрь» (договор № 7 от 14.07.2020) сумма нарушений составила 14 897,60 рублей.

3) на объекте «ремонт помещений административного здания ул. Ставропольская 42, с. Грачевка» (договор от 15.07.2020 № 4) сумма нарушений составила 399,60 рублей.

4) на объекте «ремонт системы отопления в МКОУ СОШ № 4 с. Красное (договор № 8 от 17.07.2020) сумма нарушений составила 4 728,2 рублей.

 Общая сумма нарушений при составлении локальных сметных расчетов составили 20 703,80 рублей.

11. Проверка соблюдения порядка закрепления и целевого и эффективного использования муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя.

В ходе проверки установлено, что Учреждению передано в постоянное (бессрочное) пользование 9 земельных участков.

Во исполнение ст. 131 ГК РФ, норм Земельного кодекса РФ и Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» права оперативного управления и постоянного (бессрочного) пользования на все объекты недвижимости, закрепленные за Учреждением, зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Исключение составляет земельный участок с кадастровым номером 26:07:000000:420, работы по государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на который продолжаются на момент проверки.

Следует отметить, что до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования полученный земельный участок учитывается учреждением на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) (п. 333 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 02-05-10/23911). После завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок подлежит учету в составе непроизведенных активов на счете 1 103 11 000 на основании документа (выписки из ЕГРН), подтверждающего право пользования земельным участком, по кадастровой стоимости (п. п. 21, 71 Инструкции № 157н, п. 19 Инструкции № 174н).

При этом, в нарушение п.п. 21, 71, 78, 333 Инструкции № 157н, п. 19 Инструкции № 174н земельный участок с кадастровым номером 26:07:000000:420, переданный МБУ «ДХУ» в постоянное (бессрочное) пользование в учете учреждения не отражен.

В нарушение п. 3 ч. 3 ст. 8 Закона № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» транспортные средства в количестве 15 ед., переданные МБУ «ДХУ» в оперативное управление и отнесенные распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01.06.2020 № 41 к особо ценному движимому имуществу муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края на момент проверки не зарегистрированы в установленное порядке.

12. Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда.

Порядок установления и формирования системы оплаты и стимулирования труда руководителя и работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 г. не представлен.

Приказом Учреждения № 14/1 от 23 июня 2020 года «О создании комиссии по распределению стимулирующих выплат» создана комиссия по распределению стимулирующих выплат, при этом председателем комиссии назначен Шульгинов Юрий Алексеевич. При этом, Шульгинов Ю.А. принят на работу только с 3 августа 2020 г. (приказ от 03.08.2020 №52 «О приеме работника на работу» Шульгинова Юрия Алексеевича на должность заместителя начальника), что ставит под сомнение правомерность издания приказа от 23.06.2020 № 14/1. Так же в составе Комиссии отсутствует секретарь комиссии, что противоречит п. 1.6. Положения № 26 от 30.06.2020.

В нарушении п. 5.4 Положения о комиссии по исчислению стажа для выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу работникам муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края без протокола комиссии были установлены выплаты за стаж пятерым работникам Учреждения.

Положением о премировании работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденным приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 6 установлена премиальная выплата – «премия за выполнение особо важных и срочных работ» (п. 2.1. Положении о премировании № 6), не регламентированная Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным приказом Учреждения от 25 мая 2020 г. № 5.

В нарушение п. 1.10 Положения № 26 от 30.06.2020 и п. 1.4. Положения о премировании № 6 единовременные «премии за выполнение особо важных и срочных работ» не оформлялись Протоколом комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и выплачивались на только основании приказа Учреждения. За период с 01.06.2020 по 31.08.2020 сумма выплат составила 25 000,00 рублей.

Без решения комиссии по распределению стимулирующих выплат, по итогам работы за 3 квартал 2020 года на основании приказа Учреждения от 30.09.2020 № 63 «О премировании по итогам работы за 3 квартал 2020 г.» работникам МКУ «ДХУ» начислена премия и произведены выплаты в сумме 299 000,00 рублей.

В 2020 году Зиборовой Алине Владимировне, кассиру на 0,25 ст., была начислена премия за выполнение особо важных и срочных работ в июне и июле в размере 13 000 рублей и 6000 рублей соответственно. В нарушение п. 7. Положения об оплате труда работников № 5, одновременно с премией начислена доплата до МРОТ (в июне – 832,50 рублей, в июле – 491,93 рублей), общая сумма составила 1 324,43 рублей.

13. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

В нарушение п. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ, Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд (приказ МБУ «ДХУ» о создании комиссии от 03.06.2020 № 10/2) создана в составе 3-х человек.

Согласно п. 1 Приказа МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13 Единая комиссия по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей) создается в Учреждении в количестве 4-х человек, что является нарушением п. 3 ст. 39 Закона № 44-ФЗ. В то же время, в пункте 2 Приказа МБУ «ДХУ» от 05.02.2021 № 13 определен персональный состав Единой комиссии по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей), который включает с себя 5 человек.

13.1. Аудит планирования закупок.

В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ, ч. 1 ст. 16 Закона 44-ФЗ МБУ «ДХУ» до размещения в ЕИС плана-графика закупок на 2020 год было заключено 10 контрактов на общую сумму 486 911,10 рублей. До размещения в ЕИС плана-графика закупок на 2021 год было заключено 3 контракта на общую сумму 612 482,19 рублей.

В нарушение ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ и пп. «б» п. 12 Порядка № 1279 план-график закупок на 2021 год утвержден и размещен Учреждением с нарушением установленного срока на 6 рабочих дней.

13.2. Аудит закупок у единственного поставщика.

Контрольно-счетной комиссией установлены случаи заключения в незначительный промежуток времени нескольких самостоятельных контрактов на поставку одноименного товара, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг с одним и тем же поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с суммой каждого договора не превышающей предела, установленного п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (14 контрактов с ИП Малыхин П.В. на общую сумму 1 105 088,00 рублей, заключенных в период с 01.09.2020 по 06.11.2020), что является признаком необоснованного искусственного дробления закупок.

13.3. Аудит конкурентных способов определения поставщика.

В нарушение частей 1, 2 ст. 34, ст. 95 Закона № 44-ФЗ Учреждение на стадии подписания контрактов по итогам проведения электронных аукционов необоснованно изменяло существенные условия контракта. (2 контракта (№ б/н от 06.11.2020 на поставку ГСМ; № 0321600003421000001 от 16.03.2021 на поставку ГСМ) на общую сумму 706 804,00 рублей).

13.4. Аудит заключенных контрактов.

В нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2,3 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, установленных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 в реестре контрактов отсутствует информация о заключении и об исполнении контрактов, заключенных Учреждением в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (2 контракта (№ 235 от 01.09.2020; № 235 от 11.01.2021) на общую сумму 391 555,26 рублей).

В реестре контрактов отсутствуют сведения о контрактах, заключенных Учреждением по итогам конкурсных процедур (3 контракта (№ б/ от 06.11.2020; № 0321600003420000004 от 17.11.2020; №0321600003421000001 от 16.03.2021) на общую сумму 1 090 406,72 рублей).

13.5. Аудит закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

В нарушение требований ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238 Учреждением не размещен в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2020 год.

13.6. Аудит закупок, осуществленных Учреждением в рамках Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011.

В нарушение ч. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2012 г. № 908 Учреждениемв ЕИС не размещен план закупок на 2020 год.

В нарушение п.2 ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ отчеты о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком в 2020 году – I квартал 2021 года по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) размещены Учреждением в ЕИС с нарушением установленного срока. (нарушение сроков варьируется от 15 до 226 календарных дней)

Согласно отчетам о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком в I квартале 2021 года по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в январе-феврале 2021 году Учреждением в рамках Закона № 223-ФЗ было заключено 16 договоров на общую сумму 480 840,47 рублей. При этом администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя МБУ «ДХУ», Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края не утверждалось. Вследствие чего до начала текущего года в ЕИС Положение о закупке также не размещалось. Таким образом, в силу п. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ, в 2021 году осуществлять закупки в рамках Закона № 223-ФЗ МБУ «ДХУ» не вправе.