

Губернатор Т.Б.
 выдать для МБУ «Благоустройство»
 обеспечение для выполнения
 предписания
 от 18.09.2020 Амур

УТВЕРЖДАЮ:

начальник управления финансов
 и казначейства администрации
 Добрянского городского округа

Г.А. Онучина

2020 года



Отчет
 о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	4 квартал 2020 года
		Муниципальное бюджетное учреждение «Благоустройство»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	
	внеплановая	+
	камеральная	
	выездная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	соблюдение бюджетного, трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении и использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели. проверяемый период: 14.05.2019 - 30.09.2020
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	91 965,68
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	91 965,68
4	Итоги контрольного мероприятия:	-
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб. -	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-

	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	87,9
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	87,9
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	-
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-

средств бюджета муниципального образования	-
возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб. - всего, из них:	-
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
Примечание	-

- I. Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Бобровой Татьяной Борисовной, консультантом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Дроздовой Наталией Алексеевной.
- II. В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III. По результатам проверки на предмет соблюдения бюджетного, трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при предоставлении и использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели установлено следующее:
1. представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «Благоустройство» и на иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам;
 2. неиспользованный остаток в 2019 году целевой субсидии в размере 220 017,00 руб. был возвращен на лицевой счет Учредителя;
 3. кредиторская задолженность по результатам использования субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели составляет:
 - по состоянию на 01.01.2020 – 2 129 907,91 руб.;
 - по состоянию на 01.10.2020 – 3 465 867,29 руб.
 4. при проверке соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения установлены следующие нарушения:
 - 4.1. части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальные задания на 2019 и на 2020 год не содержат требований к отчетности об исполнении муниципального задания;
 - 4.2. пункта 4.6. Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.09.2015 № 953, отчеты о выполнении

муниципального задания не утверждены руководителем, а лишь содержат подпись ответственного исполнителя;

4.3. пункта 4.3. порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета Добрянского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Добрянского городского поселения от 12.01.2015 № 1, соглашения о предоставлении субсидии на иные цели в 2019 году не определяют необходимые условия;

4.4. пункта 3.1. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Добрянского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Добрянского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.06.2011 № 847, соглашения о предоставлении субсидии на муниципальное задание в 2020 году не определяют необходимые условия;

4.5. пункта 2.1.4. соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 28.11.2019 № 157, средства субсидии перечислены с нарушением графика перечисления;

5. при проверке соблюдения трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов установлены следующие нарушения и замечания:

5.1. нарушения Трудового Кодекса РФ:

- статьи 22, Учреждением установлены разные оклады у сотрудников, занимающих одинаковую должность разных структурных подразделений;
- статьи 57,
 - выявлены случаи принятия работников на отсутствующие в штатном расписании ставки;
 - трудовыми договорами не установлены обязательные условия;
- статьи 134, согласно которой учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, пунктом 1.8. положения об оплате труда Учреждения установлено, что индексация заработной платы работников осуществляется в соответствии с решением учредителя;
- статьи 136, согласно которой определен перечень документов, которые должны содержать даты выплаты заработной платы: правила внутреннего трудового распорядка, коллективный договор, или трудовой договор, Учреждением в данных документах даты выплаты заработной платы не установлены;
- статьи 140, Учреждение в проверяемом периоде производило выплату заработной платы и премии с нарушением

установленного срока (после полного расчета оплаты труда с сотрудником);

– статьи 144,

◦ в проверяемом периоде положение об оплате труда Учреждения разработано с нарушением, а именно, должностные оклады не соответствуют квалификационным уровням профессиональных и квалификационных групп, расчет фонда оплаты труда не соответствует требованиям положения об оплате труда, Учреждением не приняты локальные акты по видам, порядку, условиям и размеру выплат компенсационного, стимулирующего характера, не разработаны отраслевые показатели эффективности деятельности учреждений и критерии оценки эффективности работы работников, в положении отсутствует четкое разграничение какие виды выплат относятся к видам компенсационного и стимулирующего характера;

◦ в штатном расписании указаны должности, которые отсутствуют в едином тарифно-квалификационном справочнике и профессиональных стандартах;

– статьи 145:

◦ согласно которой предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяется органом местного самоуправления, организацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя, пунктом 1.4 Положения об оплате труда установлено, что предельный уровень соотношения заработной платы руководителя устанавливается локальным нормативным актом учреждения, утвержденным руководителем учреждения и согласованным с учредителем учреждения, фактически предельный уровень соотношения заработной платы руководителя установлен приказом директора Учреждения № 7 от 23.03.2020, кроме того, Учреждением неправомерно включены в Положение об оплате труда и приказ «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителя, заместителя руководителя, главного инженера и начальников отделов» должности главного инженера и начальников отделов;

◦ и пункта 2.4.9 Устава Учреждения, пунктом 2.2 Положения об оплате труда установлено, что должностной оклад руководителю назначает глава городского округа - глава администрации Добрянского городского округа;

5.2. неправомерное использование средств субсидий, выделенных Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020 году:

- в сумме 60 793,94 руб., направленных на выплату премии работнику Учреждения, не имеющему права на получение премии за фактически не отработанное время;
 - в сумме 27 067,56 руб., направленных на доплату работникам Учреждения за совмещение должностей за временно отсутствующих работников в размере, не соответствующем размеру доплаты, указанному в приказе;
- 5.3. пункта 2.7. положения об оплате труда Учреждения в 2020 году Учреждением выплачивалась единовременная выплата к отпуску диспетчерам в размере 5 000,00 руб., однако оклад данных сотрудников Учреждения составляет 13 913,00 руб.;
- 5.4. штатное расписание на 2019 и 2020 годы формировалось Учреждением с превышением объема выделенных ассигнований;
- 5.5. с начала создания Учреждения по состоянию на 01.10.2020 г. в учреждении имеется 13 вакантных невостребованных ставок;
- 5.6. неправомерное возложение функций по начислению заработной платы и премии сотрудникам Учреждения в 2020 году на начальника контрактного отдела Учреждения;
- 5.7. при начислении и выплате заработной платы не ведётся отдельный учет заработной платы сотрудников по кодам разделов и подразделов классификации расходов бюджета в расчетной ведомости, в связи с чем, проверить правильность ведения отдельного учета по кодам разделов и подразделов классификации расходов бюджета не представляется возможным;
- 5.8. начисление премии директору в 2019 году и за январь и август 2020 года производилось ранее даты подписания приказов Учредителя о премировании директора;
- 5.9. прочие нарушения и замечания:
- в документах, утвержденных в проверяемом периоде содержатся противоречивые сведения, так,
 - * штатное расписание от 06.06.2019, подписывает главный бухгалтер, которая принята в МБУ «Благоустройство» 11.06.2019, не являясь на момент утверждения штатного расписания сотрудником Учреждения;
 - * пунктом 3 приказа МБУ «Благоустройство» от 06.09.2019 года № 4 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения» предусмотрено, что контроль за соблюдением требований учетной политики возложен на главного бухгалтера, которая принята в МБУ «Благоустройство» 11.06.2019;
 - * Учреждением заключен трудовой договор от 06.06.2019 № 1/19 с заместителем директора, при этом трудовой договор прошел согласование с главным бухгалтером, который принят в МБУ «Благоустройство» 11.06.2019;

- * на основании служебной записки главного механика рассмотрена возможность премировать машиниста КДМ, а также начальника отдела эксплуатации транспорта, записка согласована директором 28.08.2019, приказ создан 26.08.2019, однако главный механик не являлся начальником вышеуказанным работникам и, следовательно, не имел право направлять предложения по их премированию;
- * на основании служебной записки без номера и даты с визой директора от 31.07.2019 был создан и подписан директором приказ от 26.07.2019 № 5-к о премировании заместителя директора в размере должностного оклада, т.е. за 3 рабочих дня до согласования служебной записки;
- * трудовые договоры согласованы специалистом по охране труда Залесных Т.В., однако, согласно трудового договора от 06.06.2019 № 2/19 данный специалист принят на должность специалиста по кадрам.

Консультант контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа

« 04 » декабря 2020 г.



Н.А. Дроздова