**Контрольно-счётная комиссия городского округа «город Избербаш»**

**АКТ**

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ «Служба хозяйственного обслуживания администрации».

 14 августа 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.4. плана работы Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш» (далее КСК), распоряжение КСК от 15 июля 2019 года №5-р;
2. Цель контрольного мероприятия:Оценка законности, эффективности (экономности и результативности) использования средств городского бюджета, выделенных Муниципальному казенному учреждению «Служба хозяйственного обслуживания администрации» за 2018 год.
3. Предмет контрольного мероприятия – Бюджетные средства, выделенные Муниципальному казенному учреждению «Служба хозяйственного обслуживания администрации».
4. Проверяемый период деятельности: 2018 год.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
	1. Общие положения;
	2. Учётная политика;
	3. Анализ формирования и исполнения бюджетной сметы за 2018 год;
	4. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на оплату труда;
	5. Учет основных средств и материальных запасов;
	6. Постановка бухгалтерского учета и отчетности;
	7. Анализ трудовых договоров заключённых с работниками учреждения.
6. Срок проведения проверки: с 19 июля по 14 августа 2019 года.
7. Объект контрольного мероприятия – Муниципальное казённое учреждение «Служба хозяйственного обслуживания администрации».
8. Местонахождение: г. Избербаш, пл.Ленина, 2.

 Проверка проводилась председателем Контрольно-счетной комиссии Амирбековой Т. совместно с начальником отдела ФУ Рамазановой З. с ведома начальника Муниципального казенного учреждения «Служба хозяйственного обслуживания администрации» Мирзабековой Сакинат Рашидхановны, в присутствии бухгалтера Меджидовой Эльмиры Шамиловны.

**Проверкой установлено следующее:**

**1. Общие положения.**

В проверяемом периоде Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обслуживания администрации» действовало на основании Устава утвержденного Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 01.04.2016 № 169. (далее по тексту – Устав).

В соответствии с Уставом МКУ «СХОА» является некоммерческой организацией. В соответствии с частью 3 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», устав казенного учреждения должен содержать указания о его структуре, однако Устав МКУ «СХОА», утвержденный постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 01.04.2016 № 169 указания о структуре не содержит.

Учредителем Учреждения является администрация городского округа «город Избербаш». Имущество Учреждения является муниципальной собственностью администрации городского округа «город Избербаш» и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Целью и предметом деятельности Учреждения является материально-техническое, организационное обеспечение деятельности администрации городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан, в том числе содержание и эксплуатация административных зданий, строений, помещений, сооружений, находящихся на балансе администрации городского округа «город Избербаш», а также внутреннего и подводящего инженерного оборудования, коммуникаций.

Согласно Уставу, местонахождение МКУ «СХОА» определено по адресу: 368500, Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Избербаш, проспект Ленина, 2. Фактический адрес: 368500, Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Избербаш, проспект Ленина, 2.

Учреждение является юридическим лицом. Имеет самостоятельный баланс, лицевой счёт в органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «СХОА» осуществляется за счет средств бюджета городского округа «город Избербаш» и на основании бюджетной сметы.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью администрации городского округа «город Избербаш» и может быть использовано только для осуществления целей деятельности Учреждения.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Учреждение владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными задачами деятельности и в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Ни постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 01.04.2016 № 169 «Об утверждении устава муниципального казенного учреждения «Служба хозяйственного обслуживания администрации» (далее по тексту - Постановление администрации №169), ни Уставом МКУ «СХОА» предельная штатная численность работников Учреждения не предусмотрена.

Штатное расписание Учреждения на период с 1 января 2018 года (утверждено начальником МКУ «СХОА», но не согласовано с Учредителем Учреждения. (нарушение пункта 4.10., абзац 9 Устава МКУ «СХОА»).

С учетом изложенного, рекомендую провести анализ Устава Учреждения, привести его в соответствие с законодательством.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись: Начальник – Мирзабекова С.Р., бухгалтер – Меджидова Э.Ш.

**2. Учетная политика Учреждения.**

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Учреждением не утверждено «Положение об учетной политике для целей ведения бухгалтерского и налогового учета МКУ «СХОА» (далее - Положение об учетной политике).

Положение об учетной политике Учреждения необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.

**3. Анализ формирования и исполнения бюджетной сметы.**

В 2018 году согласно решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 26.12.2017 года № 41-2 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД ГО №41-2) расходы МКУ «СХОА» предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств администрации городского округа «город Избербаш» (далее по тексту – администрация) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме – 4 009,7 тыс. рублей.

Первоначальная бюджетная смета МКУ «СХОА» на 2018 год утверждена в сумме 4 009,7 тыс. рублей начальником МКУ «СХОА» 01.01.2018 года, что соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на 2018 год по расчетам МКУ «СХОА» составляла 4 009,7 тыс. рублей в том числе:

- по статье 211 заработная плата - классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) расходов по Фонду оплаты труда (далее по тексту - ФОТ) работников МКУ «СХОА» запланирован в сумме 2 350,0 тыс. рублей, сформирован исходя из количества 17 штатных единиц, в том числе: должности административно – вспомогательного персонала в количестве - 4 штатных единиц и основной персонал в количестве 13 человек.

Формирование ФОТ осуществлялось с учетом требований Положения об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Служба хозяйственного обслуживания администрации» городского округа «город Избербаш» утвержденного Приказом МКУ «СХОА» от 30.11.2017 года №27-од. Тем самым нарушен пункт 2 подпункт «е» Положения «Об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш»» утвержденного постановлением администрации №1157 от 24.08.2009 года – **Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш»** **утверждается администрацией городского округа «город Избербаш»**).

Начисления на выплаты по оплате труда (213) рассчитаны в размере 30,2% от фонда оплаты труда в сумме 709,7 тыс. рублей.

Работы, услуги по содержанию имущества (225) запланированы в сумме – 460,0 тыс. рублей. Планировалась замена силового электрического кабеля, щитов, электропроводки, розеток, выключателей, замена огнетушителей, услуги ООО «Коммунал», ремонтные работы в здании администрации.

Прочие работы и услуги (226) планировались в сумме 30,0 тыс. рублей сопровождение программного обеспечения.

Прочие расходы (290) запланировано бюджетных средств в сумме 10,0 тыс. рублей – налог на имущество.

Увеличение стоимости основных средств (310) запланированы в сумме 90,0 тыс. рублей – приобретение оргтехники.

Увеличение стоимости материальных запасов (340) запланирована сумма 360,0 тыс. рублей – приобретение канцелярии, хозяйственных товаров.

Исполнение бюджетной сметы МКУ «СХОА» за 2018 год в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления представлена в таблице №1.

 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | КОСГУ | Бюджетная смета от 01.01.2018г. | Бюджетная смета от 01.05.2018г. | Бюджетная смета от 31.12.2018г. | Откло-нение | Кассовый расход | %исп |
| Заработная плата  | 211 | 2 350 000 | 2 544 200 | 2 557 162 | + 207 162 | 2 557 162 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 709 700 | 768 340 | 755 378 | + 45 678 | 755 335 | 100 |
| Работы, услуги по содержанию имущества  | 225 | 460 000 | 460 000 | 221 100 | - 238 900 | 221 042,90 | 100 |
| Прочие работы и услуги  | 226 | 30 000 | 30 000 | 14 600 | - 15 400 | 14 500 | 99,3 |
| Прочие расходы  | 290 | 10 000 | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 | 100 |
| Налог на имущество | 291 | - | - | 8 978,94 | - | *6 167* | - |
|  | 292 | - | - | 1 021,06 | - | *1 021,06* | - |
| Прочие расходы | 296 | - | - | 15 400 | + 15 400 | 15 400 | 100 |
| Увеличение стоимости ОС  | 310 | 90 000 | 90 000 | 73 900 | - 16 100 | 73 568 | 99,5 |
| Увеличение стоимости МЗ  | 340 | 360 000 | 347 150 | 602 150 | + 242 150 | 602 090 | 100 |
| Итого: |  | 4 009 700 | 4 249 690 | 4 249 690 | + 239 990 | 4 246 285,96 | 100 |

Как видно из таблицы, в соответствие с решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 27.04.2018 года №43-4 лимиты бюджетных ассигнований увеличены по сравнению с первоначальными на 252,8 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований произошло на доведение заработной платы работников Учреждения до МРОТ с 1 мая до 11 163 рублей в сумме 207,2 тыс. рублей и начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 45,6 тыс. рублей.

**4. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на оплату труда.**

Оплата труда работников МКУ «СХОА» осуществлялась на основании Положения об оплате труда. (Необходимо утвердить администрацией).

Данное Положение разработано в соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» № 1157 от 24 августа 2009 года «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш», однако в п.5 Положения об оплате труда СХОА предложение «Должностные оклады заместителей руководителя, **бухгалтера,**  устанавливаются на 20% ниже должностного оклада руководителя» не соответствует п. 6 Приложения № 1 постановления администрации городского округа «город Избербаш» № 1157, где говорится, что должностные оклады зам. руководителей и **главных бухгалтеров** устанавливаются на 10-30% ниже окладов руководителей. (Необходимо привести в соответствие.)

Штатное расписание утверждено начальником МКУ «СХОА», не согласовано с главой администрации и с начальником финансового управления. Штатное расписание утверждено на 1 января 2018 года в количестве 17 штатных единиц, с месячным ФОТ в сумме 181 040 рублей.

С 01.05.2018 года утверждено штатное расписание на 17 штатных единиц с месячным ФОТ в сумме 205 787 рублей.

Выборочная проверка количества штатных единиц и начисления заработной платы за 2018 год показала:

 В 2018 году имея в штате инспектора-администратора за счет сверхнормативного содержания штатной численности содержались 2 штатные единицы вахтеров, на содержание которых были осуществлены расходы бюджетных средств на общую сумму 260,7 т.р.

 Согласно п.6 Приложения №1 постановления администрации городского округа «город Избербаш» № 1157 от 24 августа 2009 года «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш» должностные оклады зам. руководителей и **главных** **бухгалтеров** учреждений устанавливаются на 10-30% ниже окладов руководителей. В нарушение данного пункта бухгалтеру установлен оклад на уровне главного бухгалтера 9 360 вместо 3 588 рублей в результате чего переплата составила 69 264руб.

Таким образом учреждением в 2018 году были осуществлены необоснованные расходы на общую сумму 358,1 т.р. в том числе по 211 ст.-275,0 т.р. и начисления на оплату труда – 83,1т.р.

**Указанные расходы в сумме 358,1 тысяч рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.**

**5. Учёт основных средств и материальных запасов.**

Инвентарные карточки имеются. Номера на объектах основных средств проставлены. Приобретённые в 2018 году основные средства на сумму 73 568 рублей приняты к учёту и закреплены за материально ответственным лицом.

Согласно Приказа Министерства Финансов №157н от 01.12.2010 года учёт и списание материальных запасов производится по акту списания м/з ф.0504230 к которому прилагаются дефектные акты и акты установки, которые подтверждаются комиссией созданной по приказу данного учреждения. Однако материальные запасы (бочок для унитаза, лампочки, щётка для одежды, замки врезные, краники и т.д.) списываются без акта установки и проверить их наличие не представляется возможным.

**6. Постановка бухгалтерского учёта и отчётности**

Бухгалтерский учёт Учреждения осуществляется согласно требованиям инструкции «по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (гос. органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации №157н от 1 декабря 2010 года, с применением автоматизированной системы бухгалтерского учёта «1-С бухгалтерия».

**7. Анализ трудовых договоров заключенных с работниками учреждения.**

При выборочной проверке трудовых договоров установлено, что в трудовые договора не вносятся изменения по оплате труда. В трудовых договорах устанавливаются должностные оклады с учетом утвержденного штатного расписания, в тоже время штатным расписанием такие должностные оклады не предусмотрены. Не проставлена дата заключения договора.

Председатель КСК Т.Х.Амирбекова

Начальник отдела ФУ З.Ш.Рамазанова

Начальник МКУ «СХОА» С.Р.Мирзабекова

Бухгалтер МКУ «СХОА» Э.Ш.Меджидова