**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МБУ «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры**

**Ирбитского МО»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул.Лесная, 2/1 | 04 мая 2021 года |

Согласно пункту 8 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 135 и на основании Приказа от 04.03.2021 года № 25, проведена плановая камеральная проверка расходования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Ирбитском муниципальном образовании на период до 2024 года» выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры Ирбитского муниципального образования» и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных и муниципальных нужд» за период с 01.01.2019года по 31.12.2020года.

Ревизия начата: 22.03.2021г.

Ревизия окончена: 23.04.2021г.

В ходе проверки установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры Ирбитского муниципального образования» (далее - Учреждение), ИНН 6676002441, ОГРН 1146676000030. Юридический адрес: 623851, Свердловская область, г. Ирбит, ул. Советская, д.100.

Учреждение создано в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от  27  декабря 2013 года № 862-ПА. Функции и полномочия учредителя и собственника осуществляет Администрация Ирбитского муниципального образования (далее - Учредитель), Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования «О делегировании полномочий учредителя Управлению культуры Ирбитского муниципального образования» осуществление полномочий учредителя делегировано Управлению культуры Ирбитского муниципального образования.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 18.02.2020 года № 87-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20908081130 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21908081130 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23908081130 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019год учреждению утверждено Управлением культуры Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Содержание (эксплуатация) имущества находящегося в государственной (муниципальной) собственности» в объеме 25 123,7 квадратных метров.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 6 в сумме 27 230,5 тыс.руб., с изменениями от 29.05.2019г., 25.09.2019г., 30.10.2019г., 27.11.2019г. составила 27 708,3 тыс.руб. На 31.12.2019 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 27 487,1 тыс. руб., или на 99,2% от выделенной субсидии.

Соглашением от 03.10.2019 года № 26 выделена целевая субсидия на обустройство контейнерных площадок и на приобретение контейнерного оборудования (с изменениями от 30.10.2019г. и 27.11.2019г.) в сумме 278,78тыс. руб. (в том числе областной бюджет 276,0  тыс.руб., местный бюджет 2,78 тыс.руб.).Субсидия израсходована в полном объеме.

На внебюджетный счет поступили страховые выплаты ПАО СК "Росгосстрах" на ремонт автомобиля в сумме 22,7 тыс.руб. Средства израсходованы в полном объеме.

На 2020год учреждению утверждено Управлением культуры Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений, прочая» эксплуатируемая площадь, 25 508,9 квадратных метров, в т.ч. зданий и прилегающей территории.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2020 года № 6 в сумме 31 213,69 тыс.руб. с изменениями от 29.01.2020 года, 26.02.2020 года, 25.06.2020 года, 26.08.2020 года, 15.09.2020 года, 28.10.2020 года, 11.11.2020 года составила 31 156,9 тыс.руб. В 2020 году субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 28 894,3 тыс. руб., или на 92,7% от выделенной субсидии.

Соглашением от 15.09.2020 года № 36 выделена целевая субсидия на приобретение устройств (средств) дезинфекции, средств индивидуальной защиты и медицинского контроля в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции за счёт средств местного бюджета (с изменениями от 28.10.2020 года), в сумме 232,1 тыс.руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

На внебюджетный счет поступили денежные средства на обеспечение контракта в сумме 13,8 тыс.руб. Возврат денежных средств осуществлен ИП Лесечко О.В. по платежному поручению от 16.10.2020г. № 398 в сумме 5,4 тыс.руб., ООО "Навигатор" по платежному поручению от 26.12.2020г. № 536 в сумме 8,4 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020г. составила 73,6 тыс.руб., в том числе предоплата за электроэнергию за декабрь 2020г. в сумме 4,8 тыс. руб., переплата страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 68,8 тыс.руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам: суточные в сумме 3,3 тыс.руб., наем жилых помещений 18,0 тыс.руб. Проверкой установлено, что в нарушение пунктов 1.10, 1.11, 1.12 «Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами» Приложения № 6 к Учетной политике денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления с указанием суммы аванса, его назначения, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается. В 2020 году денежные средства на командировочные расходы планом ФХД не предусмотрены.

Оплата труда в учреждении с 01.01.2019 года установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры Ирбитского образования» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 01.06.2018г. № 21-ОД (с изменениями от 12.10.2018г. № 39-ОД, от 01.10.2019г. № 08-ОД, от 01.10.2020г. № 16-ОД).

Штатное расписание на 01.01.2019 года утверждено Приказом № 04-ОД от 18.01.2019г. штатной численностью 124,75 ставки. За проверяемый период штатная численность увеличилась на 1 ставку. С 01.01.2020 года штатная численность составляет 125,75 ставки. (Приказ № 03-ОД от 17.01.2020г.) Фонд оплаты труда за 2019 год составил 20 009,4 тыс.руб., за 2020 год 21 570,6 тыс.руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 2 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 15.01.2014года (дополнительное соглашение от 18.05.2018г., 09.01.2019г. 09.01.2020г. и 25.01.2021г.).

При расчете отпускных директору допущены нарушения Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее - Постановление Правительства N 922):

* В нарушение пункта 16 Постановления Правительства N 922 для начисления отпускных в период с 15.07.2019г. по 11.08.2019 г. необоснованно завышен доход на 13170,52 руб.
* В нарушение пункта 10 Постановления Правительства N 922 при начислении отпуска за период с 15.07.2019г. по 11.08.2019 г. занижено среднемесячное число рабочих дней за январь 2019г. 25,52. По табелю учета рабочего времени январь отработан полностью 29,3.

Переплата составила 1682,24руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составляют 508,04 руб., итого 2190,28 руб. (БК 90808040000000000111211)

- В нарушение пункта 10 Постановления Правительства N 922 при расчете очередного отпуска с 01.09.2020г. по 28.09.2020г. неверно исчислено среднемесячное число рабочих дней за август 2020г. 23,63. (24,57). Переплата составила 145,32руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составил 43,89 руб., итого 189,21 руб. (БК 90808040000000000111211)

При расчете отпускных главному бухгалтеру допущены нарушения Постановления Правительства N 922:

* В нарушение пункта 16 при начислении отпускных в период с 13.08.2019г. по 26.08.2019 г. необоснованно завышен доход на 10282,86 руб.
* В нарушение пункта 10 при начислении отпускных на период с 13.08.2019г. по 26.08.2019 г. завышено среднемесячное число рабочих дней за январь 2019г. 25,52. По табелю учета рабочего времени январь отработан полностью 29,3.

Переплата составила 671,86руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составили 202,91 руб., итого 874,77 руб. (БК 90808040000000000111211)

- В нарушение пункта 10 при начислении отпуска на период с 09.06.2020г. по 19.06.2020 г. занижено среднемесячное число рабочих дней за январь 2020г. 26,46. По табелю учета рабочего времени январь отработан полностью 29,3. Переплата составила 139,00руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% составили 41,98 руб., итого 180,98 руб. (БК 90808040000000000111211)

- В нарушение пункта 10 при расчете очередного отпуска на период с 10.08.2020г. по 23.08.2020 г. неверно исчислено среднемесячное число рабочих дней за январь и март 2020г. 26,46 и 23,63. По табелю учета рабочего времени январь отработан полностью 29,3. В марте среднемесячное число рабочих дней 25,52. Переплата составила 145,32руб., начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2%составили 43,89 руб., итого 189,21 руб. (БК 90808040000000000111211)

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения в проверяемом периоде установлено:

1. В нарушение [статьи 284](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового кодекса Российской Федерации Русакова Л.С. протарифицирована с 01.01.2019г. и 01.10.2020г. в количестве 1 ставки истопника и 0,75 ставки уборщицы Белослудский СК (превышение 0,25 ставки).
2. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового Кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МБУ ЦХО УК Ирбитского МО не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «кочегар», «истопник» и учетный период учета рабочего времени.
3. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ Приказами от 10.01.2019г. № 02-ЛС и от 09.01.2020г. № 02-ЛС кочегарам установлены компенсационные выплаты за расширение зон обслуживания в размере 12% от оклада при отсутствии вакантных ставок.
4. В нарушение статьи 153 ТК РФ кочегарам, сторожам, истопникам в проверяемом периоде не производилась доплата за ночные праздничные часы.
5. В нарушение пункта 7 главы 4 Положения об оплате труда и Приказа от 09.01.2020г. № 01 – ЛС уборщице и истопнику Груздевой Л.В. Анохинский СК протарифицирована стимулирующая надбавка за выслугу лет в размере 10%. Груздевой Л.В. при стаже работы 5 лет положена надбавка за выслугу в размере 15%.
6. В нарушение пункта 3 главы 4 Положения об оплате труда Приказом от 31.01.2019г. № 14 – ЛС установлены персональные повышающие коэффициенты за дополнительные хозяйственные работы.
7. В нарушение пункта 1 главы 5 Положения об оплате труда Приказом от 16.09.2019г. № 126 – ЛС и Приказом 01.10.2020г. № 107 – ЛС кочегарам установлены компенсационные выплаты 12% за особые условия труда.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год составил 1 801,0 тыс.руб. В план-график на 2019 год включены закупки на сумму 1 801,0 тыс.руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в объеме 110 договора на сумму 1 702,1 тыс.руб. Расторгнуто 5 договоров на 36,3 тыс.руб. Закупки конкурентным способом в 2019г. не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год составил 3 296,3тыс.руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 3 215,5тыс.руб., с учетом оплата договоров, заключенных в 2019году в сумме 80,8 тыс.руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в объеме 79 договоров на сумму 1 571,9 тыс.руб., согласно пункту 8 части 1 статьи 93 в объеме 3 договора на сумму  823,9 тыс.руб., согласно пункту 29 части 1 статьи 93 в объеме 1 договор на сумму 64,8 тыс.руб. Заказчик осуществил 4 закупки конкурентным способом путем проведения электронного аукциона с   
НМЦК 644,0 тыс.руб.

Проверкой правильности обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенной в план – график, установлено: при определении цены договора на ремонт был использован проектно-сметный метод, при определении цены договора на электроснабжение, теплоснабжение, холодное водоснабжение, вывоз ТКО использован тарифный метод, по договорам на поставку товаров с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем использовался метод сопоставимых розничных цен (изучения рынка). Нарушений не установлено.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества Учреждения.

В 2019 году выделено 383,4 тыс.руб., в том числе по договору № 35 от 09.10.2019г. ООО «СК Лидер» устройство контейнерных площадок на сумму 278,2 тыс.руб., проведение предрейсового технического осмотра транспортного средства 6 договоров на сумму 36,0 тыс.руб., проверка технического состояния и ремонт автомобилей 61,2 тыс. руб., на обслуживание вычислительной техники 8,0 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020год учреждению выделено 389,8 тыс.руб. в том числе на текущий ремонт помещения договор №0162300000420000040 от 01.06.2020г. ООО «Строй Трест» в сумме 242,1 тыс.руб., проведение предрейсового технического осмотра транспортного средства 36,0 тыс.руб., проверка технического состояния и ремонт автомобилей 104,7 тыс. руб., на обслуживание вычислительной техники 7,0 тыс. руб.

Проверка расходования средств, выделенных на оплату коммунальных услуг: планом финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 4,0 тыс. руб., в 2020 году предусмотрены расходы в сумме 895,0 тыс.руб., в том числе: на потребление электроэнергии 64,8 тыс. руб., теплоснабжение 264,9 тыс. руб., обращение ТКО 559,0 тыс. руб., водоснабжение 6,2 тыс. руб. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств. Расторгнуто 2 договора на сумму 216,6 тыс.руб.

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: все обязательства учреждения своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами. Оплата производится в срок, предусмотренный договорами при наличии денежных средств на счетах учреждения.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. На основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 26.04.2017г. № 193-РА по договору передачи автомототранспортного средства от 26.04.2017г. Управлением культуры Ирбитского муниципального образования передано в МБУ ЦХО УК Ирбитского МО транспортное средство (автомобиль LADA LARGUS) 2014 года выпуска, балансовой стоимостью 493,4 тыс.руб. (акт приема-передачи без номера от 26.04.2017г.)
2. Администрацией Ирбитского муниципального образования учреждению было предоставлено в оперативное управление муниципальное имущество по Договору № 6/2017 от 26.04.2017г. о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления:

* дополнительное соглашение от 29.01.2018г. № 1 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 29.01.2018г. № 31-РА передан в оперативное управление автомобиль «Автоклуб АК-02», гос. номер А030МА балансовой стоимостью 2 080,0 тыс.руб. год изготовления 2005. (акт приема-передачи от 29.01.2018г. № 4).
* дополнительное соглашение от 16.05.2018г. № 2 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 16.05.2018г. № 322-РА передан в оперативное управление грузовой фургон цельнометаллический (7 мест), марка ГАЗ-А32R23, балансовой стоимостью 1 249,0 тыс.руб. год изготовления 2018. (акт приема-передачи от 16.05.2018г. № 37).
* дополнительное соглашение от 17.07.2018г. № 3 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 17.07.2018г. № 456-РА передан в оперативное управление автобус ПАЗ 4234, государственный номер Т952ОК 96, дата выпуска 10.01.2011г., балансовой стоимостью 1 492,5 тыс.руб. (акт приема-передачи от 17.07.2018г. № 46)
* дополнительное соглашение от 17.07.2018г. № 3 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 17.07.2018г. № 457-РА передан в оперативное управление автомобиль «Мобильный офис» модель ТС – 2327LE, государственный номер К 345 ЕО 196, год изготовления 2018г., балансовой стоимостью 3 171,1 тыс.руб. (акт приема-передачи от 17.07.2018г. № 45)
* дополнительное соглашение от 08.11.2018г. № 5 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 25.10.2018г. № 690-РА передан в оперативное управление автобус ГАЗ-А65R32, год изготовления 2018г., балансовой стоимостью 1 666,0 тыс.руб. (акт приема-передачи от 08.11.2018г. № 94)
* дополнительное соглашение от 01.11.2019г. № 6 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 01.11.2019г. № 651-РА учреждению передано на праве оперативного управления нежилое помещение общей площадью 106,32 кв.м., расположенное по адресу г. Ирбит, ул. Советская, дом 100, стоимостью 685,7 тыс.руб.(акт приема-передачи № 235 от 01.11.2019г.)
* дополнительное соглашение от 17.01.2020г. № 9 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 22.01.2020г. № 19-РА учреждению передано на праве оперативного управления нежилое помещение общей площадью 116,9 кв.м., расположенное по адресу г. Ирбит, ул. Советская, дом 100, стоимостью 92, 7 тыс. руб. (акт приема-передачи № 32 от 17.01.2020г.)
* дополнительное соглашение от 22.01.2020г. № 10 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 22.01.2020г. № 21-РА учреждению передано на праве оперативного управления нежилое помещение общей площадью 152,6 кв.м., расположенное по адресу г. Ирбит, ул. Советская, дом 100, стоимостью 92,3 тыс. руб.(акт приема-передачи № 11 от 22.01.2020г.)
* дополнительное соглашение от 20.01.2020г. № 11 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 24.01.2020г. № 33-РА учреждению передано муниципальное имущество: контейнерные площадки в количестве 19шт., металлический контейнер 0,75 м3 в количестве 12шт., пластиковый евро контейнер 1,1 м3 количестве 24шт.
* дополнительное соглашение от 22.01.2020г. № 12 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 24.01.2020г. № 29-РА учреждению передан на праве оперативного управления гараж (недвижимое имущество) общей площадью 72,0 кв.м., расположенное по адресу Свердловская обл., г. Ирбит, ул. Карла Маркса, д. 30, стоимостью 666,6 тыс. руб. (акт приема-передачи № 23 от 22.01.2020г.)
* По дополнительному соглашению от 26.08.2020г. № 15 на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 26.08.2020г. № 458-РА учреждению передано на праве оперативного управления нежилое помещение общей площадью 30 кв.м., расположенное по адресу г. Ирбит, ул. Советская, д. 100, стоимостью 600,0 тыс. руб. (акт приема-передачи № 339 от 20.08.2020г.) Данное нежилое помещение не поставлено на балансовый учет.

1. В нарушение [п.п.](consultantplus://offline/ref=46FC188ACD9A7067AF9338E43E9170BC04AF481C5300662244D3493AF9F209DA1B13DB32pFjCI) 332, 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина N 157н) на счетах баланса 101.34 и 101.36 находятся основные средства стоимостью до 3000 в количестве 39 единиц на сумму 14,5 тыс. руб.

На 31.12.2020 года на балансе учреждения учтены основные средства на сумму 13 350,3 тыс.руб., в том числе: здания и сооружения на сумму 2 296,4 тыс.руб., машины и оборудование 333,9тыс.руб., транспортные средства в количестве 6 единиц на сумму  10 152,1 тыс.руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму  567,8 тыс.руб.

В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» не утвержден реестр особо ценного движимого имущества.

В нарушение п.п. 50, 373 Приказа Минфина N 157н и пункта 9.7 Учетной политики приобретенные основные средства в 2020 году стоимостью до 10 000 руб. включительно не списаны с балансового учета и не поставлены на забалансовый счёт 21 «основные средства в эксплуатации»:

* на счёт 101.34: «кондиционер» стоимостью 8,0 тыс.руб.; «травокос РЫСЬ БТР-052» - 2шт. стоимостью 15,98 тыс.руб.;
* на счёт 101.36: «контейнер для мусора» - 14шт. стоимостью 115,0 тыс.руб., «кресло офисное Глория» стоимостью 3,8 тыс.руб., «тумба 670\*1750\*570» - 2шт. стоимостью 10,6 тыс.руб.

Проверкой учета и списания материальных запасов установлено: в нарушение пункта 349 Приказа Минфина № 157н и пункта 9.4 Учетной политики учет автошин, приобретенных по договору от 11.03.2020г. № 40 ООО «Автоцентр «На колесах» на сумму 17 740,00руб. и выданных в эксплуатацию ведется на счёте 105.36., а не забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Проверкой учета и списания ГСМ за проверяемый период установлено:

1. Проверкой правильности установления нормы расхода бензина установлено, что в нарушение пункта 5 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение № АМ-23-р) Приказом от 29.01.2018 № 37-АХД установлена зимняя норма списания бензина для автомобиля «Мобильный офис» модель ТС – 2327LE в размере 12л/100 км. на период с 01.01.2019г. по 15.04.2019г. В соответствии с Распоряжением № АМ-23-р зимняя норма составляет 11,97 л/100км.

2. Приказом от 09.11.2018 № 27-АХД установлена базовая норма списания бензина для автобуса ГАЗ-А65R32 9,8 л/100км. Согласно Распоряжению № АМ-23-р базовая норма для автобуса ГАЗ-А65R32 составляет 14,2 л/100км. В результате списания бензина по заниженной норме остаток бензина по бухгалтерскому учету за проверяемый период вырос с 143,93 литров на 01.01.2019г. до 811,63 литров на 31.12.2020г.

3.Несвоевремено списан ГСМ за декабрь 2018 года в январе 2019г. по акту № 47 от 10.01.2019г. в количестве 782 литра на сумму 45,3 тыс.руб.

4. проверкой установлено излишнее списание бензина:

по автомобилю LADA LARGUS:

* по оборотной ведомости в январе 2019г. списан бензин АИ-95 в количестве 458,56л. (за декабрь 2018г. – 269,86 л., январь 2019г. – 188,7 л.). По путевым листам расход бензина составил за декабрь 2018г. – 255,0 л., январь 2019г. – 188,7 л. Необоснованно списано 14,86 л. на сумму 659,78 руб.
* в ноябре 2020г. расход бензина АИ-95 составил 227,6л. по оборотной ведомости списано 234,6л. необоснованно списано 7л. на сумму 287,0 руб.

автобус ПАЗ 4234:

- по акту от 31.12.2019г. списан дизтопливо в количестве 39,8 литров, путевые листы за декабрь месяц отсутствуют, последний путевой лист от 09.07.2019г. №62. Необоснованно списано 39,8 литров на сумму 1 982,43 руб.

автомобиль «Мобильный офис» ТС – 2327LE:

- в декабре 2019г. расход ДТ по путевым листам 192,68л. по оборотной ведомости списано 204,3л. Необоснованно списано 41,51л. на сумму 2 067,61 руб.

- остаток дизельного топлива при возвращении 28.12.2019г. согласно путевому листу № 242 57,5л., согласно следующему путевому листу от 09.01.2020г. № 1 остаток топлива при выезде стал 51,5 литров, что меньше на 6 литров на сумму 297,0 руб.

автомобиль Газель грузопассажирская ГАЗ-А32R23:

- по авансовому отчету № 1 за июнь 2019г. (командировка в Краснодарский край) приходовано 967,54 л. бензина. По путевому листу № 83 от 19.06.2019г. заправлено бензина 898,4л., что на 69,14л. меньше. Расход бензина по путевым листам за июнь 2019г. составил 1 135,11л., списано по оборотной ведомости 1 283,96л. Необоснованно списано 148,85 л. на сумму 6 853,05 руб.

* Автомобиль Газель грузопассажирская ГАЗ-А32R23 в ноябре 2019г. по путевым листам прогрев 66л. (44 часа) по оборотной ведомости списано 67,5л. Необоснованно списано 1,5л. бензина АИ-95 на сумму 66,6 руб.

5.Допускаются случаи излишне поставленного топлива на учет: автобус ПАЗ 4234 в марте 2019г. по заборной ведомости получено 130л. и 80л. спонсорская помощь. Необоснованно приходовано 40л.

6. В нарушение распоряжения Минтранса от 14.03.2008г. № АМ-23-Р по автомобилю ЗИЛ фургон АК-02 в октябре 2020г. списано ДТ на прогрев двигателя в количестве 4,56 л. на сумму 211,13 руб.

7. Остатки бензина в путевых листах автомобилей не соответствуют остаткам по бухгалтерскому учету (оборотная ведомость на 31.12.2020г.).

* автомобиль LADA LARGUS гос. номер В 694 КТ 196, путевой лист № 226 от 30.12.2020г. остаток при возвращении 60,3л. по оборотной ведомости 51,25л.
* «Мобильный офис» ТС – 2327LE гос. номер К 345 ЕО 196, путевой лист № 163 от 30.12.2020г. остаток при возвращении 75,82л. по оборотной ведомости 72,726л.
* автомобиль ГАЗ А32R23 гос. номер К 174 ЕО 196, путевой лист №209 от 30.12.2020г. остаток при возвращении 65,1л. по оборотной ведомости 71,4л.
* автомобиль ЗИЛ фургон АК-02, гос. номер А 030 МА 96, путевой лист № 41 от 16.12.2020г. остаток при возвращении 76,3л. по оборотной ведомости 99,93л.
* автобус ГАЗ-А65R32 гос. номер КА 918 66, путевой лист № 22 от 14.12.2020г. остаток при возвращении 826,4л. по оборотной ведомости 811,63л.
* автобус ПАЗ 4234 гос. номер Т952ОК 96, путевой лист № 11 от 28.05.2020г. остаток при возвращении 55,2л. по оборотной ведомости 64,55л.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Акты о списании [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=70171FB380E727B4A3EED7C9C45345823F74A67F52859E7935B9B1A33EED246153BAEADFF091095AAE6A6FDC986D266B69B151686366E69Bb3p2F) не утверждаются директором учреждения.

В нарушение п.1.16 Учетной политики учреждения не создана комиссия по принятию к учету и выбытию материальных ценностей, действующей на постоянной основе.

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в декабре 2018года, устранены не в полном объёме. На текущий момент допускаются нарушения при начислении заработной платы, не урегулировано начисление заработной платы сторожам, кочегарам, истопникам (не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени). Не исправлены нарушения в учёте основных средств и товарно-материальных ценностей, а также допускаются другие нарушения (учёт основных средств, стоимостью до 10 000,0 руб. включительно) и ведении бухгалтерского учёта.

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры Ирбитского МО» за период с 01.01.2019года по 31.12.2020года установлены следующие нарушения:

1. Нарушения пунктов 1.10, 1.11, 1.12 «Порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами» денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления с указанием суммы аванса, его назначения, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается.
2. Начисления заработной платы (переплата) на сумму 3624,45 руб. (БК 90808040000000000111211).
3. Нарушение пунктов 10 и 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении (завышен доход и неверно рассчитано среднемесячное число рабочих дней в расчетном периоде).
4. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ кочегарам установлены компенсационные выплаты за расширение зон обслуживания в размере 12% от оклада при отсутствии вакантных ставок.
5. В нарушение [статьи 104](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового Кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка для работников МБУ ЦХО УК Ирбитского МО не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож», «кочегар», «истопник» и учетный период рабочего времени.
6. Нарушение статьи 153 ТК РФ кочегарам, сторожам, истопникам в проверяемом периоде не производилась доплата за ночные праздничные часы.
7. Нарушение статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации 2 случая.
8. Нарушение пункта 7 главы 4 Положения об оплате труда и Приказа от 09.01.2020г. № 01 – ЛС уборщице и истопнику Груздевой Л.В. Анохинский СК установлена стимулирующая надбавка за выслугу лет в меньшем размере, чем положено.
9. Нарушение пункта 3 главы 4 Положения об оплате труда установлены персональные повышающие коэффициенты за дополнительные хозяйственные работы.
10. Нарушение пункта 1 главы 5 Положения об оплате труда кочегарам установлены компенсационные выплаты 12% за особые условия труда.
11. Не поставлено на баланс нежилое помещение общей площадью 30 кв.м., расположенное по адресу г. Ирбит, ул. Советская, д. 100, стоимостью 600,0 тыс. руб.
12. В нарушение Приказа Минфина РФ № 157н на балансе находятся основные средства стоимостью до 3000 в количестве 39 единиц на сумму 14,5 тыс. руб.
13. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» не утвержден реестр особо ценного движимого имущества.
14. В нарушение Приказа Минфина РФ № 157н приобретенные основные средства в 2020 году стоимостью до 10 000 руб. включительно не списаны с балансового учета и не поставлены на забалансовый счёт 21 в количестве 20 единиц на сумму 153,4 тыс.руб.
15. В нарушение Приказа Минфина РФ № 157н учет автомобильных шин, выданных в эксплуатацию ведется на счёте 105.36., а не забалансовом счёте 09.
16. В нарушение Распоряжения № АМ-23-р Приказом от 29.01.2018 № 37-АХД установлена завышенная зимняя норма списания бензина для автомобиля «Мобильный офис» модель ТС – 2327LE на период с 01.01.2019г. по 15.04.2019г.
17. В нарушение Распоряжения № АМ-23-р Приказом от 09.11.2018 № 27-АХД установлена заниженная базовая норма списания бензина для автобуса ГАЗ-А65R32 9,8 л/100км. В результате списание бензина в меньшем количестве, чем положено, на 31.12.2020г. по данным бухгалтерского учета остаток бензина составляет 811,63 литров.
18. Несвоевременно списан ГСМ за декабрь 2018 года в январе 2019г. по акту № 47 от 10.01.2019г. в количестве 782 литра на сумму 45,3 тыс.руб.
19. Необоснованно списан ГСМ в количестве 264,08 литров на сумму 12424,6 руб.
20. Остатки ГСМ в путевых листах всех автомобилей не соответствуют остаткам по бухгалтерскому учету на 31.12.2020г.
21. Акты о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=70171FB380E727B4A3EED7C9C45345823F74A67F52859E7935B9B1A33EED246153BAEADFF091095AAE6A6FDC986D266B69B151686366E69Bb3p2F) не утверждаются директором учреждения.
22. В нарушение п.1.16 Учетной политики учреждения не создана комиссия по принятию к учету и выбытию материальных ценностей, действующей на постоянной основе.
23. Нарушения, установленные предыдущей ревизией в 2018 году, не устранены.