**А К Т**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского муниципального образования»**

пгт.Пионерский, ул.Лесная 2/1 12 марта 2021 года

Согласно пункту 1 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденного Приказом от 28.12.2020г. № 135 и на основании Приказа от 11.01.2021г.№ 2 проведена камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского муниципального образования» за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года и проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в соответствии с частью 8 статьи 99 ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

Проверка начата: 25.01. 2021г.

Проверка окончена: 05.03.2021г.

***В ходе ревизии установлено:***

Муниципальное казенное учреждение «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского муниципального образования» (далее - МКУ «ЦХО ОМС»), ИНН 6611014375, ОГРН 1116611000384. Юридический адрес: 623855, Свердловская область, Ирбитский район, пгт.Пионесркий, ул. Лесная, д.2/1.

Учреждение создано на основании постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 20.10.2011г. № 390-ПГ «О создании муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского муниципального образования» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Специальный коммунальный сервис Ирбитского муниципального образования».

Учредителем и собственником имущества учреждения является Ирбитское муниципальное образование. От имени учредителя и собственника имущества права осуществляет администрация Ирбитского муниципального образования.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом МКУ «ЦХО ОМС», утвержденного постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 11.02.2020г. №67-ПА зарегистрирован инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

Для осуществления деятельности бюджетного учреждения, Финансовым управлением администрации Ирбитского МО открыт лицевой счет 039010100990.

На 2019 год на расходы учреждения первоначально выделены лимиты и ассигнования в сумме 25827,0 тыс. руб. В течение года дополнительно было выделено лимитов и ассигнований на сумму 2550,0 тыс.руб. и уменьшены лимиты и ассигнования на 1215,7 тыс.руб. Уточненные лимиты и ассигнования на конец года составили 27161,2 тыс.руб. Кассовые расходы за 2019 год составили 26715,4 тыс.руб. или 98,3 %.Неиспользованные лимиты бюджетных обязательств составили 445,7 тыс.руб., в том числе по оплате труда 129,0 тыс.руб.

На 2020 год на расходы учреждения первоначально выделены лимиты и ассигнования в сумме 30250,0 тыс.руб. В течение года дополнительно выделены лимиты и ассигнования в сумме 1015,0 тыс.руб. Кассовые расходы за 2020год составили 29034,6 тыс.руб. или 92,8 %. Неиспользованные лимиты и ассигнования составили 2230,3 тыс.руб., в том числе по оплате труда 418,9 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что при формировании фонда оплаты труда необоснованно в расчет включаются суммы на прочие выплаты (компенсации при увольнении, доплаты за совмещение, МРОТ, замещение на время отпуска). Фактически доплаты до МРОТ работникам не предусмотрены, доплаты за совмещение должны производиться за счет вакантных ставок. В 2019 году необоснованно на прочие выплаты первоначально было предусмотрено 224,9 тыс.руб. на конец года сумма составила 94,2 тыс.руб. В 2020 году на прочие выплаты в расчет включена сумма 383,8 тыс.руб.

Фонд оплаты труда в учреждении рассчитан с учетом вакантных ставок: в 2019 год у в количестве 4,7 на сумму 81,5тыс.руб. и в 2020 году в количестве 5,1 ставка на сумму 102,8 тыс.руб. За счет вакантных ставок ежемесячно производятся доплаты за увеличение объема работ на сумму в 2019 году 59,6 тыс.руб в 2020 году 71,7 тыс.руб. Таким образом, свободные средства в ФОТ от вакантных ставок за 2019 год составили 262,8 тыс.руб. за 2020 год 373,2 тыс.руб. Включение в расчет ФОТ расходов на доплаты и компенсации, при наличии свободных средств от вакантных ставок, является необоснованным.

Кассовые документы проверены сплошным методом. Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен Приказами от 29.12.2018г. № 182-од и от 25.12.2019г. № 174-од в сумме 200 руб.

На командировочные расходы бюджетной сметой учреждения предусмотрены расходы в 2019 году в сумме 92,3 тыс.руб. в 2020 году в сумме 47,5 тыс.руб. Возмещение командировочных расходов производится на основании «Положения о служебных командировках работников МКУ «ЦХО ОМС Ирбитского МО», утвержденного Приказом от 30.12.2016г. № 16.

Денежные средства авансом под отчет не выдаются, производится возмещение расходов на лицевые счета сотрудников на основании авансовых отчетов с приложенными первичными учетными документами по произведенным расходам.

Оплата труда в учреждении осуществляется согласно:

- «Положения об оплате труда работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО», утвержденного Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 28.09.2012г. № 556-ПА с изменениями от 31.10.2018г. № 939-ПА, от 29.12.2018г. № 1144-ПА, от 03.09.2019г. № 628-ПА, от 21.10.2019г. № 741-ПА, от 29.01.2020г. № 40-ПА).

- «Положения о премировании работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО», утвержденного приказом от 02.11.2015г. № 88г-од.

- «Положения о персональном повышающем коэффициенте работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО», утвержденного приказом от 15.04.2016г. № 42-од и от 03.02.2020г. № 16а-од.

- «Положения о материальной помощи работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО», утвержденного приказом от 05.10.2015г. № 76-од с изменениями от 13.02.2017г. № 15-од, от 13.07.2018г. № 94а-од.

Штатное расписание на 01.01.2019г. утверждено Приказом от 09.01.2019г. №1-од штатной численностью 65,9 единиц. С 01.01.2020г. штатная численность работников учреждения составила 71,2 ставки. Увеличено количество ставок уборщиков на 0,8 и истопников 4,5 ставки. С 17.03.2020г. введена ставка ведущего специалиста отдела капитального строительства. С 10.11.2020 года произведено сокращение 3,3 ставки сторожа и 0,5 ставки дворника. На 31.12.2020г. штатная численность составила 68,4 штатных единицы. Фонд оплаты труда на 2019 год утвержден в сумме 16999,2 тыс.руб., фактически составил 16870,2 тыс.руб. На 2020 год ФОТ утвержден в сумме 19409,1 тыс.руб. фактически составил 18930,1 тыс.руб.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено: Согласно Приказов от 03.09.2018г. № 128а-од и от 09.01.2020г. № 1а-од, директору учреждения ежемесячно производится доплата за увеличение объема работ по должности специалиста по охране труда в размере 35% от должностного оклада. Трудовой договор от 22.02.2017г. № 03-17 (дополнительные соглашения от 22.02.2019г., от 20.01.2020г.) не предусматривает выполнение дополнительной работы в порядке совмещения профессий (должностей) с доплатой. Таким образом, доплата директору за увеличение объема работ по должности специалиста по охране труда в размере 35% от должностного оклада установлена в нарушение статьи 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ без соглашения между сторонами трудового договора. Необоснованно начислено за 2019 год 130,6 тыс.руб. за 2020 год 156,7 тыс.руб.

В приказах на выплату премий согласно п.2.3 «Положения о премировании работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО» за выполнение работы не связанной с должностными обязанностями не указывается за какую конкретно работу произведена выплата.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (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 РФ №157н). Учетная политика учреждения утверждена Приказом от 29.12.2018г. № 183-од.

Учреждение распоряжается муниципальным имуществом, переданным на праве оперативного управления согласно Договора от 07.02.2012г. с изменениями от 21.10.2019г.

На балансе учреждения на 01.01.2019г. находилось имущество (основные средства) на сумму 5902,3 тыс.руб. В 2019 году на баланс учреждения было передано:

- на основании Распоряжений администрации Ирбитского муниципального образования от 25.12.2019г. № 767-РА, от 16.12.2020г. № 633-РА - здание администрации Ирбитского муниципального образования по адресу пгт.Пионерский, ул. Лесная 2/1 стоимостью 65770,1 тыс.руб.

- на основании Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 29.10.2019г. № 645-РА имущество (SIP- телефоны) в количестве 42 шт. на сумму 300,0 тыс.руб.

Приобретено: автотранспортные средства в количестве 2 штуки на сумму 2085,5 тыс.руб., прочие основные средства на сумму 161,5 тыс.руб.

С баланса учреждения в муниципальную казну передан автомобиль TOYOTA CAMRY рег.№ А 321АА балансовой стоимостью 973,0 тыс.руб. (Распоряжение от 16.07.2019г. № 384-РА).

В 2020 году из муниципальной казны на основании Распоряжений администрации Ирбитского муниципального образования передано:

- на основании Распоряжения от 28.04.2020г. № 233-РА гараж по адресу п. Пионерский ул. Лесная 2 балансовой стоимостью 5494,6 тыс.руб.

- на основании Распоряжений от 08.06.2020г. № 296-РА, от 18.08.2020г. № 449-РА имущество на сумму 125,4 тыс.руб.

Приобретено основных средств на сумму 73,3 тыс.руб.

На 31.12.2020года на балансе учреждения находится имущество на сумму 78350,1 тыс.руб., в том числе: нежилые здания в количестве 6 единиц на сумму 71695,3 тыс.руб., машины и оборудования на сумму 821,3 тыс.руб., автотранспортные средства 6 единиц на сумму 5688,1 тыс.руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 135,3 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что на балансе учреждения на счете 101.35 находится автомобиль ГАЗ-3102, гос.номер С495НВ, балансовая стоимость 378,9 тыс.руб. Данный автомобиль не используется в деятельности учреждения с 24.10.2019года, следовательно согласно пункту 9.1 Учетной политики учреждения данное транспортное средство должно быть учтено на забалансовом счете.

Учреждением заключены договоры безвозмездного использования автомобилей:

- Договор б/н от 01.02.2017г. (с изменениями от 05.08.2019г.) со Степановым Д.А. на временное использование легкового автомобиля Hyundai IX35,гос.номер В333ХМ 196.

-Договор б/н от 02.03.2020г. с Аникиным А.В. на временное использования легкового автомобиля ВАЗ-21074, гос.номер А318ТУ 96.

Согласно путевых листов за 2019 и 2020 год, данные автомобили были использованы для осуществления поездок руководителем учреждения. При наличии на балансе учреждения шести легковых автомобилей, расходы учреждения на ГСМ при использовании автомобилей, взятых в безвозмездное пользование является неэффективным расходованием бюджетных средств. За 2019 год расходы составили 1746,8 литров на сумму 77088 руб., за 2020 год 1296 литров на сумму 56521 руб.

В нарушение Приказа Минфина РФ №157н учет безвозмездно переданного имущества (легковых автомобилей) осуществляется на счете баланса 1.111.45, а не забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование».

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год, согласно утвержденных лимитов бюджетных обязательств составил 4909,6 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 4883,2 тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности на оплату договоров, заключенных до начала текущего года в сумме 26,4 тыс.руб. Заказчиком проведено 8 процедур конкурентных закупок (электронный аукцион), из которых одна закупка не состоялась, по результатам 8 закупок заключены муниципальные контракты, экономия бюджетных средств по результатам закупок составила 256,8 тыс.руб.

Согласно реестра закупок товаров, работ, услуг и плана-графика на 2019 год, заказчиком осуществлены закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 99 Договоров на сумму 1587,2 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год, согласно утвержденных лимитов бюджетных обязательств составил 4583,8 тыс.руб. В план-график на 2020год включены закупки на сумму 4180,5 тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности на оплату договоров, заключенных до начала текущего года в сумме 113,8 тыс.руб. и проведенной закупки на ГСМ в 2019 года исполнением в 2020 году в сумме 289,4 тыс.руб.

Согласно плана-графика закупок, размещенного на сайте в сети интернет заказчик осуществил закупки на сумму 3705,2тыс.руб., из них закупки на 2020 год 3143,2 тыс.руб. и на 2021 год 562,0 тыс.руб., из них конкурентным способом на сумму 1680,5тыс.руб., закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 1310,9тыс.руб., в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 459,2 тыс.руб., и в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 на сумму 226,2 тыс.руб., в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 на сумму 28,2 тыс.руб.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются учреждением в соответствии с нормативными затратами утвержденными Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.01.2017г. № 25-ПА (с изменениями от 11.07.2017г. № 583-ПА) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Ирбитского муниципального образования, функциональных органов и подведомственных казенных учреждений».

Проверкой обоснования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем нарушений не установлено.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупки.

Ранее ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦХО ОМС» Финансовым управлением администрации Ирбитского муниципального образования не проводилась.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ЦХО ОМС» за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 года установлены следующие нарушения:

1. Необоснованно в расчет ФОТ включены суммы на прочие выплаты (компенсации при увольнении, доплаты за совмещение, МРОТ, замещение на время отпуска) в 2019 году 94,2 тыс.руб. в 2020 году 383,8 тыс.руб.
2. В нарушение статьи 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ без соглашения между сторонами трудового договора директору учреждения ежемесячно производится доплата за увеличение объема работ по должности специалиста по охране труда в размере 35% от должностного оклада. Необоснованно начислено за 2019 год 130,6 тыс.руб. за 2020 год 156,7 тыс.руб.(БК 901 0113 7009013000 111 211).
3. В приказах на выплату премий согласно п.2.3 «Положения о премировании работников МКУ «Центр хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Ирбитского МО» за выполнение работы не связанной с должностными обязанностями не указывается за какую конкретно работу произведена выплата.
4. Согласно пункту 9.1 Учетной политики учреждения автомобиль ГАЗ-3102, гос.номер С495НВ, балансовой стоимостью 378,9 тыс.руб. должен быть учтен на забалансовом счете, а не в балансе.
5. Неэффективные расходы бюджетных средств на ГСМ при использовании автомобилей, взятых в безвозмездное пользование в сумме 133,6 тыс.руб. (БК 901 0113 7009013000 244 343).
6. В нарушение Приказа Минфина РФ №157н учет безвозмездно переданного имущества (легковых автомобилей) осуществляется на счете баланса 1.111.45, а не забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование».