

УТВЕРЖДАЮ

И.О. председателя Контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

\_\_\_\_\_ И.В. Алексеева

15.04.2019 г.

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»»

Основание для проведения проверки: пункт 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2019 год, утвержденного Распоряжением от 24.12.2018 № 29-р «Об утверждении плана работы».

Предмет контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

Цели контрольного мероприятия:

- проверить законность и эффективность использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 28 января по 20 марта 2019 года.

Проверяемый период: 2018 год.

Проверка проведена аудитором Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Алексеевой И.В.

Перечень оформленных документов по результатам проведения проверки:

- Акт проверки использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» от 20.03.2019 года;

- Представление от 15.04.2019 № 02.

Пояснения на акт проверки от 20.03.2018 года представлены директором МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» 29.03.2019 года. По итогам рассмотрения представленных пояснений в результаты проведенного контрольного мероприятия были внесены уточнения. На представленные пояснения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск направлено мотивированное заключение от 15.04.2019 № 44-ОД.

#### Нормативно - правовое регулирование области проверки

При проведении проверки использовались нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации;
4. Трудовой кодекс Российской Федерации;
5. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
8. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «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»;
9. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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»;
12. Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
13. Приказ Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

14. Приказ Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;

15. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

16. Устав муниципального образования ЗАТО г. Североморск, принятый решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13 декабря 2011 г. № 218 (с изменениями и дополнениями);

17. Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

18. Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

19. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2017 № 2164 «Об утверждении мер по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

20. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

21. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 15.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск»;

22. Федеральные стандарты бухгалтерского учета;

23. Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

24. Приказ Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

25. Решение Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера»;

26. Закон Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»;

27. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей».

Проверка проведена выборочным методом.

### **Результаты контрольного мероприятия**

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия и сферы его деятельности.

Муниципальное казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» (далее – МКУ «ГЦ ЖКХ») создано в соответствии с Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 15.08.2011 № 630 «О создании Муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

В проверяемом периоде деятельность МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялась в соответствии с Уставом, утверждённым приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 15.08.2011 № 76 (с изменениями).

В соответствии с Уставом МКУ «ГЦ ЖКХ» является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы.

Основной целью деятельности МКУ «ГЦ ЖКХ» является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации вопросов местного значения, связанных с организацией, содержанием, ремонтом, обслуживанием, реконструкцией и

эксплуатацией объектов жилищно-коммунального хозяйства, инженерной и транспортной инфраструктуры, организацией сбора, вывоза, утилизации, переработки бытовых и промышленных отходов, организацией благоустройства и озеленения на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск, осуществляемых, в том числе, посредством заключения муниципальных контрактов.

Следует отметить, что в соответствии с частью 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», устав казенного учреждения должен содержать **исчерпывающий перечень** видов деятельности, которые казенное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано. **В нарушение данной нормы, пунктом 3.27 Устава МКУ «ГЦ ЖКХ»** предусмотрено, что Учреждение может также осуществлять **иные виды деятельности**, не запрещенные законодательством Российской Федерации и соответствующие целям деятельности Учреждения, которые предусмотрены в Уставе. То есть **перечень видов деятельности не является исчерпывающим.**

Полное официальное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

Сокращенное наименование: МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск».

МКУ «ГЦ ЖКХ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1115110000719, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110003476, КПП – 511001001.

Юридический адрес и почтовый адрес: 184606, Мурманская область, город Североморск, улица Адмирала Сизова, дом 7-7А.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ГЦ ЖКХ» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области были открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03493434070, открытый на счете № 40204810200000000013;

-лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытый на счете № 40202810000003000086;

- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04493434070, открытый на счете № 40101810000000010005.

Счета № 40204810200000000013, № 40202810000003000086, № 40101810000000010005 открыты Управлению Федерального казначейства по Мурманской области в Отделении по Мурманской области Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации (сокращенное наименование – Отделение Мурманск), БИК 044705001.

Согласно карточке образцов подписей к лицевым счетам в проверяемом периоде правом первой подписи на платежных и иных документах при совершении операций по лицевым счетам были наделены: директор – Козинский Игорь Владимирович, в его отсутствие – заместитель директора – Подстрелов Валентин Васильевич (до 06.07.2018 г.), заместитель директора – Гладских Иван Сергеевич (с 06.07.2018 г.); правом второй подписи – главный бухгалтер – Самаруха Дарья Александровна, в её отсутствие – ведущий бухгалтер – Евсеева Галина Сергеевна.

Учредителем МКУ «ГЦ ЖКХ» является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск в лице Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (далее Учредитель). Учредитель управляет Учреждением в рамках своей компетенции, установленной нормативными правовыми актами и Уставом МКУ «ГЦ ЖКХ», в том числе:

- утверждает устав Учреждения, а также дополнения и изменения к нему;
- определяет направление деятельности Учреждения;
- назначает и освобождает руководителя Учреждения от должности в порядке, установленном Советом депутатов ЗАТО г. Североморск, и в соответствии с действующим законодательством РФ;
- осуществляет финансовое обеспечение деятельности Учреждения;
- устанавливает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Учреждения;
- согласовывает штатное расписание;
- вносит на рассмотрение уполномоченного органа предложений о закреплении за Учреждением недвижимого и движимого имущества;
- устанавливает соответствие расходования денежных средств и использования иного имущества Учреждения целям, предусмотренным Уставом;
- осуществляет иные функции и полномочия в соответствии с нормативно-правовыми актами, установленными законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск.

МКУ «ГЦ ЖКХ» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы.

Текущее руководство Учреждением осуществляет Директор Учреждения, который является единоличным исполнительным органом Учреждения и подотчетен учредителю Учреждения.

В проверяемом периоде обязанности директора МКУ «ГЦ ЖКХ» исполнял Козинский Игорь Владимирович, назначенный на должность приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 11.05.2017 № 16 «О назначении на должность директора Муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»».

На основании приказа Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 18.12.2018 № № 245 трудовой договор с директором МКУ «ГЦ ЖКХ» Козинским Игорем Владимировичем был расторгнут с 29.12.2018 г.в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 278 Трудового Кодекса РФ.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МКУ «ГЦ ЖКХ» являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;
- имущество, приобретенное за счет бюджетных средств, выделяемых учреждению по смете;
- бюджетные ассигнования;
- безвозмездные и благотворительные взносы, добровольные пожертвования юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

## **2. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности учреждения.**

В 2018 году согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями)(далее по тексту - Решение Совета депутатов № 319) расходы МКУ «ГЦ ЖКХ» были предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств - Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск(код ведомства

731) (далее по тексту – КРГХ) в следующих объемах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Утверждено Решением о бюджете на 01.01.2018	Утверждено Решением о бюджете с учетом уточнения на 31.12.2018	Изменения
Общегосударственные вопросы	01			0,00	26,90	26,90
Другие общегосударственные вопросы	01	13		0,00	26,90	26,90
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	01	13	0100000000	0,00	26,90	26,90
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	01	13	0140000000	0,00	26,90	26,90
Основное мероприятие 1. Обеспечение социальных гарантий и усиления адресной направленности мер социальной поддержки населению	01	13	0140100000	0,00	26,90	26,90
Национальная экономика	04			127981,80	123418,80	-4563,00
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05		7324,40	7994,20	669,80
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	04	05	0400000000	7324,40	7994,20	669,80
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	04	05	0460000000	7324,40	7994,20	669,80
Основное мероприятие 2. Мероприятия, связанные с отловом, транспортировкой и временным содержанием безнадзорных животных	04	05	0460200000	7324,40	7994,20	669,80
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09		120657,40	115424,60	-5232,80
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	04	09	0100000000	3845,00	0,00	-3845,00
Подпрограмма 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	04	09	0190000000	3845,00	0,00	-3845,00
Основное мероприятие 1 "Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий"	04	09	0190100000	3845,00	0,00	-3845,00
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	04	09	0400000000	116812,40	111500,70	-5311,70
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	04	09	0410000000	116812,40	111500,70	-5311,70
Основное мероприятие 1. "Ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и содержание дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним"	04	09	0410100000		683,80	683,80



Основное мероприятие 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск	04	09	0410200000	116812,40	110816,90	-5995,50
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	04	09	0900000000	0,00	3923,90	3923,90
Основное мероприятие 1. Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	04	09	0900100000		3923,90	3923,90
Жилищно-коммунальное хозяйство	05			95853,10	102602,30	6749,20
Жилищное хозяйство	05	01		1580,00	1757,30	177,30
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	05	01	0400000000	1580,00	1757,30	177,30
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	05	01	0450000000	1580,00	1757,30	177,30
Основное мероприятие 1. Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Североморск	05	01	0450100000	1580,00	1499,90	-80,10
Основное мероприятие 2. Содержание пустующего муниципального жилищного фонда	05	01	0450200000		257,40	257,40
Коммунальное хозяйство	05	02		8722,50	5645,30	-3077,20
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	05	02	0400000000	8722,50	5645,30	-3077,20
Подпрограмма 3. "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	05	02	0430000000	5222,50	5222,50	0,00
Основное мероприятие 1. Обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов в муниципальном жилом фонде ЗАТО г. Североморск	05	02	0430100000	222,50	222,50	0,00
Основное мероприятие 2. Обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества	05	02	0430200000	5000,00	5000,00	0,00
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	05	02	0440000000	3500,00	422,80	-3077,20
Основное мероприятие 1. Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон	05	02	0440100000	3500,00	422,80	-3077,20
Благоустройство	05	03		58089,90	66848,60	8758,70

Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	05	03	0400000000	58089,90	35382,00	-22707,90
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	05	03	0420000000	14802,90	15998,40	1195,50
Основное мероприятие 1. Ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения	05	03	0420100000	14102,90	14581,20	478,30
Основное мероприятие 2. Развитие сети уличного и дворового освещения	05	03	0420200000	700,00	1417,20	717,20
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	05	03	0460000000	7835,00	12154,60	4319,60
Основное мероприятие 1. Обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства	05	03	0460100000	7285,00	8919,50	1634,50
Основное мероприятие 3. " Праздничное оформление улиц и площадей ЗАТО г. Североморск"	05	03	0460300000	550,00	3235,10	2685,10
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха североморцев"	05	03	0470000000	4025,30	7229,00	3203,70
Основное мероприятие 1. Содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения	05	03	0470100000	4025,30	7154,20	3128,90
Основное мероприятие 3. "Озеленение городских территорий"	05	03	0470300000		74,80	74,80
Подпрограмма 8. "Реализация приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды на территории ЗАТО г. Североморск"	05	03	0480000000	31426,70	0,00	-31426,70
Основное мероприятие 1 "Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	05	03	0480100000	17387,20		-17387,20
Основное мероприятие 2 "Благоустройство общественных территорий муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	05	03	0480200000	14039,50		-14039,50
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	05	03	0800000000	0,00	31466,60	31466,60
Основное мероприятие 1. Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск	05	03	0800100000		6846,40	6846,40
Основное мероприятие 2. Благоустройство общественных территорий муниципального образования ЗАТО г. Североморск	05	03	0800200000		24620,20	24620,20
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05		27460,70	28351,10	890,40
Непрограммная деятельность	05	05	9000000000	27460,70	28351,10	890,40

Непрограммная деятельность муниципальных казенных учреждений	05	05	9040000000	27460,70	28351,10	890,40
Охрана окружающей среды	06			500,00	523,00	23,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05		500,00	523,00	23,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	06	05	0100000000	500,00	523,00	23,00
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	06	05	0180000000	500,00	523,00	23,00
Основное мероприятие 2. "Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок"	06	05	0180200000	500,00	523,00	23,00
Социальная политика	10			200,00	305,00	105,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06		200,00	305,00	105,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	10	06	0100000000	200,00	305,00	105,00
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	10	06	0150000000	200,00	305,00	105,00
Основное мероприятие 2. Улучшение доступности среды жизнедеятельности	10	06	0150200000	200,00	305,00	105,00
Физическая культура и спорт	11			0,00	800,00	800,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05		0,00	800,00	800,00
Непрограммная деятельность	11	05	9000000000	0,00	800,00	800,00
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	11	05	9020000000	0,00	800,00	800,00
Предоставление грантов муниципальным образованиям Мурманской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления	11	05	9020077070		800,00	800,00
<b>ВСЕГО</b>				<b>224534,90</b>	<b>227676,00</b>	<b>3141,10</b>

На основании ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ):

1) казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за

счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

2) бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

В соответствии со ст. 161 п. 2 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы.

В соответствии с частью 1 ст. 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

В соответствии с частью 2 статьи 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Общие требования утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в ред. Приказов Минфина России от 30.07.2010 № 84н, от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н, от 30.09.2016 № 168н) (далее по тексту – Общие требования ведения бюджетных смет).

В проверяемом периоде действовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный приказом КРГХ от 06.05.2011 № 92 (далее по тексту – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет №92), а также Порядок, утвержденный приказом КРГХ от 28.05.2018 №32 (далее по тексту – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет №32).

#### **При проверке бюджетной сметы МКУ «ГЦ ЖКХ» установлено:**

Первоначально лимиты бюджетных обязательств на 2018 год (далее по тексту – ЛБО на 2018 год) доведены на лицевой счет МКУ «ГЦ ЖКХ» расходным расписанием №1 от 26.12.2017 в сумме 155 128 284,26 руб. Кроме того, в целях проведения в 2018 году конкурентных процедур в течение 2017 года по обращениям МКУ «ГЦ ЖКХ» были доведены ЛБО на плановый период 2018 года в сумме 48 469 082,4 руб.

Расходным расписанием № 1 от 28.12.2017 г. доведенные ранее ЛБО на 2018 год в сумме 155 128 284,26 руб. были отозваны и, в дальнейшем, доведены расходным расписанием № 1 от 10.01.2018 в той же сумме. Всего по состоянию на 10.01.2018 г. МКУ «ГЦ ЖКХ» доведено ЛБО в сумме 203 597 366,66 руб., что меньше утвержденных бюджетных ассигнований МКУ «ГЦ ЖКХ» в соответствии с Решением Совета депутатов № 319 на 20 937 563,6 руб.

Первоначальная бюджетная смета расходов МКУ «ГЦ ЖКХ» на 2018 год была утверждена директором МКУ «ГЦ ЖКХ» 26.12.2017 года в сумме 224 534 930,26 руб. **В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на лицевой счет МКУ «ГЦ ЖКХ» на дату утверждения.**

Первоначальная бюджетная смета на начало проверяемого периода составлялась на основании расчетов-обоснований.

Бюджетная смета подписана директором, главным бухгалтером, ведущим экономистом и согласована председателем КРГХ.

При необходимости внесения изменений в бюджетную смету в течение проверяемого периода подавались ходатайства на изменение показателей бюджетной сметы.

В соответствии с ч. 4 п. 11 Общих требований ведения бюджетных смет, с ч. 4 Порядка составления утверждения и ведения бюджетных смет в смету вносились изменения в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. В течение финансового года утверждены 42 изменения бюджетной сметы на 2018 год. Уточненный объем сметных назначений на 31.12.2018 года составил 227 676 105,71 руб., то есть на 3 141 175,45 руб. больше первоначально утвержденных показателей.

При выборочной проверке правильности внесения изменений в смету расходов установлено, что **в нарушение п. 8 части III Общих требований ведения бюджетных смет, ч.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №92 и №32**, в отдельных случаях изменения в бюджетную смету, требующие изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств, утверждались директором МКУ «ГЦ ЖКХ» до внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств. Так, изменение в бюджетную

смету № 4 по КБК 731 0409 04102M2570 414 в сумме +500 000,0 руб. и по КБК 0503 04701M2810 244в сумме +280 000,0 руб. утверждены директором МКУ «ГЦ ЖКХ» 28.02.2018 г., тогда как ЛБО по соответствующим КБК были доведены на лицевой счет МКУ «ГЦ ЖКХ» расходным расписанием №2 от 02.03.2018 г., то есть после утверждения изменений по смете. Аналогично, 09.04.2018 г. утверждены изменения в смету № 9 по КБК 731 0505 90400M0010 851 в сумме +499 227,0руб, по КБК 731 0505 90400M0010 852 в сумме -499 227,0 руб., тогда как ЛБО по соответствующим КБК были доведены на лицевой счет МКУ «ГЦ ЖКХ» расходными расписаниями №2 от 11.04.2018 и №3 от 10.04.2018 г. Аналогичное нарушение установлено при утверждении изменений в смету №3 от 01.02.2018, №7 от 27.03.2018 г. и №5 от 01.03.2018.

Кроме того установлено, что **в нарушение ч. 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет №92 и №32** в отдельных случаях к представленным на утверждение изменениям в бюджетную смету не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, а именно отсутствуют расчеты-обоснования к изменениям в смету № 13 от 14.05.2018, № 19 от 21.06.2018, №23 от 13.07.2018, № 31 от 10.10.2018, № 35 от 07.11.2018.

**В нарушение п. 5 части II Общих требований** в отдельных случаях в представленных к проверке изменениях бюджетной сметы отсутствуют дата утверждения руководителем учреждения и дата согласования главным распорядителем бюджетных средств (изменения в смету № 4 от 28.02.2018, №6 от 07.03.2018, № 9 от 09.04.2018, №12 от 24.04.2018 и т.д.).

При проверке правильности оформления сметы расходов установлено, что при составлении и утверждении изменений в смету № 31 от 10.10.2018, № 21 от 28.06.2018, № 26 от 14.08.2018, № 25 от 25.07.2018 отдельные показатели отражались по разделу 2 бюджетной сметы «Расходы государственных (муниципальных) органов, органов управления государственными внебюджетными фондами в части предоставления бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (включая субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов», тогда как их следовало отражать по разделу 1 «Расходы, осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) казенными учреждениями и их обособленными

(структурными) подразделениями».

### 3. Анализ исполнения бюджетной сметы по поступлениям и выплатам учреждения.

Исполнение бюджетной сметы МКУ ГЦ «ЖКХ» за 2018 год в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления предоставлено в следующей таблице.

руб.

Наименование расходов	Р/Пр, ЦСт, ВР	Утверждено по смете		Отклонение Сумма (гр.4-гр.3)	Кассовые расходы		Отклонение кассовых расходов от сметных назначений	
		на 01.01.2018	на 31.12.2018		Сумма	Уд.вес, %	Сумма (гр.6-гр.4)	% (гр.6/гр.4* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Зарботная плата</b>		<b>17 224 584,38</b>	<b>17 073 143,80</b>	<b>-151 440,58</b>	<b>17 073 136,19</b>	<b>8,15</b>	<b>-7,61</b>	<b>100,00</b>
211	05059040071100111	0,00	13 264,84	13 264,84	13 264,84	0,01	0,00	100,00
211	050590400S1100111	0,00	8 445,21	8 445,21	8 445,21	0,00	0,00	100,00
211	050590400M0010111	17 224 584,38	17 051 433,75	-173 150,63	17 051 426,14	8,14	-7,61	100,00
<b>Прочие выплаты</b>		<b>401 680,00</b>	<b>401 680,00</b>	<b>0,00</b>	<b>322 522,00</b>	<b>0,15</b>	<b>-79 158,00</b>	<b>80,29</b>
212	05059040013060112	400 000,00	400 000,00	0,00	321 210,06	0,15	-78 789,94	80,30
212	050590400M0010112	1 680,00	1 680,00	0,00	1 311,94	0,00	-368,06	78,09
<b>Начисления на выплаты по оплате труда</b>		<b>5 201 824,48</b>	<b>5 034 880,91</b>	<b>-166 943,57</b>	<b>5 034 494,23</b>	<b>2,40</b>	<b>-386,68</b>	<b>99,99</b>
213	05059040071100119	0,00	4 005,98	4 005,98	4 005,98	0,00	0,00	100,00
213	050590400S1100119	0,00	2 550,45	2 550,45	2 550,45	0,00	0,00	100,00
213	050590400M0010119	5 201 824,48	5 028 324,48	-173 500,00	5 027 937,80	2,40	-386,68	99,99
<b>Услуги связи</b>		<b>170 000,00</b>	<b>136 416,42</b>	<b>-33 583,58</b>	<b>129 996,60</b>	<b>0,06</b>	<b>-6 419,82</b>	<b>95,29</b>
221	050590400M0010242	150 000,00	104 900,00	-45 100,00	98 480,18	0,05	-6 419,82	93,88
221	050590400M0010244	20 000,00	31 516,42	11 516,42	31 516,42	0,02	0,00	100,00
<b>Транспортные услуги</b>		<b>107 100,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>-7 100,00</b>	<b>87 606,48</b>	<b>0,04</b>	<b>-12 393,52</b>	<b>87,61</b>
222	040901901M2990244	100 000,00		-100 000,00		0,00	0,00	
222	040909001M2990244		100 000,00	100 000,00	87 606,48	0,04	-12 393,52	87,61
222	050590400M0010112	7 100,00		-7 100,00		0,00	0,00	
<b>Коммунальные услуги</b>		<b>13 174 731,00</b>	<b>12 900 904,94</b>	<b>-273 826,06</b>	<b>12 665 488,64</b>	<b>6,05</b>	<b>-235 416,30</b>	<b>98,18</b>
223	040904102M2550244	75 000,00	75 000,00	0,00	62 297,98	0,03	-12 702,02	83,06
223	050204302M2990244	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	2,39	0,00	100,00
223	050304201M2610244	6 269 500,00	6 269 500,00	0,00	6 269 500,00	2,99	0,00	100,00
223	050304601M2700244	161 000,00	161 000,00	0,00	142 931,48	0,07	-18 068,52	88,78
223	050590400M0010244	1 669 231,00	1 395 404,94	-273 826,06	1 190 759,18	0,57	-204 645,76	85,33
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>		<b>144 787 711,00</b>	<b>136 463 901,80</b>	<b>-8 323 809,20</b>	<b>121 134209,10</b>	<b>57,82</b>	<b>-15 329692,70</b>	<b>88,77</b>

225	040901901M2990244	3 745 000,00		-3 745 000,00		0,00	0,00	
225	040904101M2530243	0,00	683 825,21	683 825,21	630 452,36	0,30	-53 372,85	92,19
225	040904102M2540243	683 825,21		-683 825,21		0,00	0,00	
225	040904102M2550244	104 092 975,79	95 878 476,13	-8 214 499,66	81 515 439,77	38,91	-14 363 036,36	85,02
225	040904102M2560244	11 960 550,00	13 970 791,04	2 010 241,04	13 236 446,69	6,32	-734 344,35	94,74
225	040909001M2990244		2 473 000,00	2 473 000,00	2 473 000,00	1,18	0,00	100,00
225	050104501M2660243	1 580 000,00	1 499 851,10	-80 148,90	1 499 851,10	0,72	0,00	100,00
225	050104502M2690244		257 408,77	257 408,77	190 000,00	0,09	-67 408,77	73,81
225	050204401M2990243	3 500 000,00	422 751,85	-3 077 248,15	349 989,87	0,17	-72 761,98	82,79
225	050304201M2610244	2 753 600,00	3 668 743,45	915 143,45	3 668 421,60	1,75	-321,85	99,99
225	050304201M2620244	4 304 200,00	4 279 902,39	-24 297,61	4 275 612,59	2,04	-4 289,80	99,90
225	050304201M2630243	775 600,00	363 081,00	-412 519,00	363 081,00	0,17	0,00	100,00
225	050304601M2700244	6 111 900,00	7 756 575,22	1 644 675,22	7 753 749,01	3,70	-2 826,21	99,96
225	050304601M2710244	600 000,00	488 000,00	-112 000,00	488 000,00	0,23	0,00	100,00
225	050304603M2710244		280 000,00	280 000,00	250 000,00	0,12	-30 000,00	89,29
225	050304701M2800244	4 025 340,00	3 704 701,40	-320 638,60	3 703 630,87	1,77	-1 070,53	99,97
225	050590400M0010242	42 000,00	42 000,00	0,00	41 740,00	0,02	-260,00	99,38
225	050590400M0010244	112 720,00	171 794,24	59 074,24	171 794,24	0,08	0,00	100,00
225	060501802M2990244	500 000,00	523 000,00	23 000,00	523 000,00	0,25	0,00	100,00
<b>Прочие работы, услуги</b>		<b>41 321 056,00</b>	<b>44 521 061,25</b>	<b>3 200 005,25</b>	<b>42 133089,54</b>	<b>20,11</b>	<b>-2 387 971,71</b>	<b>94,64</b>
226	04050460275590244	7 306 416,00	7 976 170,80	669 754,80	7 741 941,34	3,70	-234 229,46	97,06
226	040904102M2550244	0,00	478 811,72	478 811,72	478 811,72	0,23	0,00	100,00
226	040904102M2560244	0,00	231 000,00	231 000,00	231 000,00	0,11	0,00	100,00
226	040904102M2570243	0,00	107 770,03	107 770,03	107 770,03	0,05	0,00	100,00
226	040904102M2570414	0,00	75 000,00	75 000,00		0,00	-75 000,00	0,00
226	040909001M2990244	0,00	1 350 900,00	1 350 900,00		0,00	-1 350 900,00	0,00
226	050204301M2990244	22 500,00	22 500,00	0,00	20 935,15	0,01	-1 564,85	93,05
226	050304202M2990244	700 000,00	1 417 226,24	717 226,24	1 413 955,90	0,67	-3 270,34	99,77
226	050304601S1090244	278 500,00		-278 500,00		0,00	0,00	
226	050304601M2700244	33 600,00	236 177,46	202 577,46	216 245,22	0,10	-19 932,24	91,56
226	050304601M2720243		186 259,81	186 259,81	186 259,81	0,09	0,00	100,00
226	050304601M2730244	100 000,00	21 728,00	-78 272,00	21 724,24	0,01	-3,76	99,98
226	050304601M2740414		69 765,96	69 765,96	69 756,96	0,03	-9,00	99,99
226	050304603M2730244	550 000,00	548 141,24	-1 858,76	548 141,24	0,26	0,00	100,00
226	050304603M2990244		2 407 000,00	2 407 000,00	2 139 926,08	1,02	-267 073,92	88,90
226	05030470171090244		1 945 016,65	1 945 016,65	1 722 668,34	0,82	-222 348,31	88,57
226	050304701S1090244		1 244 539,35	1 244 539,35	1 096 756,11	0,52	-147 783,24	88,13
226	050304701M2810244		260 000,00	260 000,00	260 000,00	0,12	0,00	100,00
226	050304703M2990244		74 819,85	74 819,85	74 819,85	0,04	0,00	100,00



226	050304801L5550244	6 763 635,38		-6 763 635,38		0,00	0,00	
226	050304801R5550244	10 623 600,00		-10 623 600,00		0,00	0,00	
226	050304802L5550244	5 461 344,62		-5 461 344,62		0,00	0,00	
226	050304802R5550244	8 578 100,00		-8 578 100,00		0,00	0,00	
226	050308001L5550244		6 846 427,65	6 846 427,65	6 802 705,40	3,25	-43 722,25	99,36
226	050308002L5550244		17 228 835,04	17 228 835,04	17 214 574,31	8,22	-14 260,73	99,92
226	050590400M0010242	464 330,00	464 457,46	127,46	464 457,46	0,22	0,00	100,00
226	050590400M0010244	239 030,00	223 513,99	-15 516,01	223 513,99	0,11	0,00	100,00
226	100601502M2990244	200 000,00	305 000,00	105 000,00	305 000,00	0,15	0,00	100,00
226	11059020077070244		800 000,00	800 000,00	792 126,39	0,38	-7 873,61	99,02
<b>Пособия по социальной помощи населению</b>		<b>200 000,00</b>	<b>546 650,63</b>	<b>346 650,63</b>	<b>455 664,43</b>	<b>0,22</b>	<b>-90 986,20</b>	<b>83,36</b>
262	050204301M2640321	200 000,00	200 000,00	0,00	109 013,80	0,05	-90 986,20	54,51
262	050590400M0010112		346 650,63	346 650,63	346 650,63	0,17	0,00	100,00
<b>Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления</b>		<b>0,00</b>	<b>26 913,30</b>	<b>26 913,30</b>	<b>26 913,30</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
263	011301401M8800321		26 913,30	26 913,30	26 913,30	0,01	0,00	100,00
<b>Налоги, пошлины и сборы</b>		<b>1 540 073,40</b>	<b>1 528 882,00</b>	<b>-11 191,40</b>	<b>1 528 882,00</b>	<b>0,73</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
291	050590400M0010851		1 498 851,00	1 498 851,00	1 498 851,00	0,72	0,00	100,00
291	050590400M0010852	1 540 073,40	30 031,00	-1 510 042,40	30 031,00	0,01	0,00	100,00
<b>Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах</b>		<b>0,00</b>	<b>3,28</b>	<b>3,28</b>	<b>3,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
292	050590400M0010853		3,28	3,28	3,28	0,00	0,00	100,00
<b>Другие экономические санкции</b>		<b>0,00</b>	<b>610 500,00</b>	<b>610 500,00</b>	<b>610 500,00</b>	<b>0,29</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
295	050590400M0010853		610 500,00	610 500,00	610 500,00	0,29	0,00	100,00
<b>Иные расходы</b>		<b>0,00</b>	<b>598 819,65</b>	<b>598 819,65</b>	<b>598 819,65</b>	<b>0,29</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
296	050590400M9090831		598 819,65	598 819,65	598 819,65	0,29	0,00	100,00
<b>Увеличение стоимости основных средств</b>		<b>0,00</b>	<b>7 408 416,31</b>	<b>7 408 416,31</b>	<b>7 408 416,31</b>	<b>3,54</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
310	050308002L5550414		7 391 417,31	7 391 417,31	7 391 417,31	3,53	0,00	100,00
310	050590400M0010244		16 999,00	16 999,00	16 999,00	0,01	0,00	100,00
<b>Увеличение стоимости материальных запасов</b>		<b>406 170,00</b>	<b>323 931,42</b>	<b>-82 238,58</b>	<b>305 724,19</b>	<b>0,15</b>	<b>-18 207,23</b>	<b>94,38</b>
340	04050460275600244	18 020,00	18 020,00	0,00	18 020,00	0,01	0,00	100,00
340	050590400M0010242	58 101,00	101 073,54	42 972,54	100 310,00	0,05	-763,54	99,24
340	050590400M0010244	330 049,00	204 837,88	-125 211,12	187 394,19	0,09	-17 443,69	91,48
<b>Всего:</b>		<b>224 534 930,26</b>	<b>227 676 105,71</b>	<b>3 141 175,45</b>	<b>209 515 465,94</b>	<b>100,00</b>	<b>-18 160 639,77</b>	<b>92,02</b>

Из приведенной таблицы видно, что изменение сметных назначений произведено по всем направлениям расходования бюджетных средств.

Наибольшую долю в структуре расходов МКУ «ГЦ ЖКХ» в 2018 году составили

расходы на исполнения полномочий в рамках мероприятий муниципальных целевых программ на оплату работ и услуг по содержанию имущества (57,82%), прочих работ, услуг (20,11 %), расходы на заработную плату (8,15%).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (форма по ОКУД 0503127) к годовому отчету (далее по тексту - форма № 0503127) кассовое исполнение по смете МКУ ГЦ «ЖКХ» в 2018 году составило 209 515 465,94 руб., что на 18 160 639,77 руб. или на 7,98% меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Неисполнение в полном объеме сметных назначений связано в первую очередь с оплатой по муниципальным контрактам за фактически выполненные работы, а также с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

При выборочной проверке фактических расходов и расходов, предусмотренных в бюджетной смете, отклонений не обнаружено.

### **3.1. Проведена проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников МКУ «ГЦ ЖКХ», анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.**

В 2018 году оплата труда работников МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялась в соответствии с приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 19.08.2016 г. № 46 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, Примерного положения об оплате труда муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск по видам экономической деятельности» (далее по тексту – Положение об оплате труда № 46).

Согласно пункта 1.1 Положения об оплате труда № 46, Положение об оплате труда разработано в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 18.10.2011 № 829 «Об оплате труда работников бюджетных и казенных учреждений ЗАТО г.Североморск», постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 13.07.2015 № 723 «Об утверждении рекомендаций по формированию примерных положений (положений) об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г.Североморск», в то время как постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 18.10.2011 № 829 и постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 13.07.2015 № 723 **утратили силу в 2016 году** в связи с изданием постановления администрации ЗАТО

г.Североморск от 15.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск».

В соответствии с пунктом 3.3.4 Положения об оплате труда № 46, приказом директора МКУ «ГЦ ЖКХ» от 31.08.2016 г. №221 утверждено Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МКУ «ГЦ ЖКХ» (далее по тексту – Положение о стимулирующих выплатах № 221).

В соответствии с Положением о стимулирующих выплатах № 221 в МКУ «ГЦ ЖКХ» в проверяемом периоде были установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу (до 1,5);
- надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы (без ограничения размера);
- повышающий коэффициент за выслугу лет (от 0,1 до 0,3 %);
- премии за основные результаты работы (месяц, год) (без ограничения размера);
- премии за выполнение особо важных или срочных работ (без ограничения размера);
- единовременные премии (без ограничения размера).

В соответствии с пунктом 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 15.06.2016 № 718, **размеры и условия** осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовыми договорами **с учетом разрабатываемых в учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников этих учреждений. В нарушение данной нормы** Положением о стимулирующих выплатах № 221 **размеры** надбавок к должностному окладу за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы, а также **критерии (условия), определяющие конкретный размер данных надбавок** для каждой должности или группы должностей, не определены.

Установление должностных окладов, персональных повышающих коэффициентов к окладу, надбавок за стаж работы, надбавок за работу в районах Крайнего Севера, других выплат, производимых сотрудникам в течении 2018 года, осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда № 46. Выплат, не предусмотренных

данным положением проверкой не установлено.

В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 12 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 15.06.2016 № 718, оплата труда директора МКУ «ГЦ ЖКХ» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с частью 4 Положения об оплате труда № 46, а также в соответствии с Положением о стимулировании руководителей учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 19.08.2016 № 47 (далее по тексту – Положение о стимулировании руководителей № 47).

Пунктом 2.2 Положения о стимулировании руководителей № 47 предусмотрено, что руководителям учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

- надбавка за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы;
- премия за основные результаты работы за месяц;
- премия за основные результаты работы за год;
- иные выплаты.

Иные выплаты, согласно пункту 6.1. Положения о стимулировании руководителей № 47, руководителям Учреждений могут выплачиваться за счет средств от внебюджетной деятельности.

Проверкой правильности и обоснованности выплат стимулирующего характера директору МКУ «ГЦ ЖКХ» установлено, что на основании приказов Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск директору МКУ «ГЦ ЖКХ» Козинскому И.В. в 2018 году неправоммерно производились выплаты единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий при организации работы по подготовке и проведению мероприятий местного масштаба, имеющих большое социальное и экономическое значение, на общую сумму 150 000,0 рублей, не предусмотренных Положением о стимулировании руководителей № 47, а именно на основании приказов Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск «О выплате единовременной премии за счет

экономии фонда оплаты труда директору МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»:

- от 28.04.2018 г. № 24 выплачена единовременная премия в сумме 50 000,0 руб.;
- от 12.07.2018 г. № 113 выплачена единовременная премия в сумме 50 000,0 руб.;
- от 01.10.2018 г. № 170 выплачена единовременная премия в сумме 50 000,0 руб.

Кроме этого, необоснованно начисленные премии в сумме 150 000 рублей вошли в расчет среднего заработка для выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, а также компенсации в размере трехкратного среднего месячного заработка, в связи с прекращением трудового договора с руководителем организации, в результате чего Козинскому И.В. излишне начислено:

- компенсация за неиспользованные отпуска в сумме 18 336,16 руб.;
- компенсация в связи с прекращением трудового договора с руководителем организации в сумме 42750,0 руб.

Соответственно излишне начислено страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 25 755,43 руб..

**Всего за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018г., необоснованные расходы бюджетных средств по КБК 731 050590400М0010111 211 на выплату директору МКУ «ГЦ ЖКХ» единовременных премий, компенсации за неиспользованные отпуска и компенсации в связи с прекращением трудового договора составили 211 086,16 руб., по КБК 731 050590400М0010119 213 излишнее перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды составило 25 755,43 руб.**

В соответствии с частью 4 Положения об оплате труда № 46, должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера установлены на 20 % ниже должностного оклада директора.

Штатное расписание на 2018 год утверждено приказом директора МКУ «ГЦ ЖКХ» от 28.12.2017 г. № 462 в количестве 29 штатных единиц и согласовано с председателем КРГХ.

В связи с изменениями заработной платы работников или штатной расстановки в штатное расписание вносились соответствующие изменения. Общая численность штатных единиц на конец проверяемого периода не изменилась.

Штатным расписанием МКУ «ГЦ ЖКХ» (с учетом изменений) установлена следующая структура Учреждения:

- Административно-управленческий персонал- 4,0 штатные единицы;
- Отдел бухгалтерского учета и финансового планирования - 5 штатных единиц;

- Планово-экономический отдел - 2 штатные единицы;
- Юридический отдел - 2,0 штатные единицы;
- Отдел благоустройства городского хозяйства – 10 штатных единиц;
- Обеспечивающие специалисты – 4 штатные единицы;
- Обслуживающий персонал – 2 штатные единицы.

Численность должностей, относящихся к основному персоналу, составляет 19 штатных единиц или 65,5 % от общей численности работников с фондом заработной платы 11132,43 тыс. руб. или 64,6 % фонда оплаты труда Учреждения; численность должностей, относящихся к административно-управленческому персоналу и вспомогательному персоналу, составляет 10 штатных единиц или 34,5 % с фондом заработной платы 6092,15 тыс. руб. или 35,4 % фонда оплаты труда Учреждения, что соответствует требованиям части 2 Положения об оплате труда № 46.

Выплата заработной платы сотрудникам МКУ «ГЦ ЖКХ» (за первую и вторую часть месяца соответственно) осуществлялась путем перечисления денежных средств на банковские карты сотрудников. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов по оплате труда велся в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма по ОКУД 0504071), в порядке, установленном Учетной политикой. Данные регистров бюджетного учета соответствуют Главной книге и бюджетной отчетности.

### **3.2. Соблюдение кассовой дисциплины. Банковские операции.**

Проверка кассовых операций проведена сплошным порядком за весь период 2018 года.

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, приказом директора МКУ «ГЦ ЖКХ» от 29.12.2017 № 464 установлен лимит остатка наличных денег в кассе МКУ «ГЦ ЖКХ». случаев превышения лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

В проверяемом периоде кассовые операции осуществлялись с соблюдением требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Нарушений не установлено.

Учет кассовых операций велся в кассовой книге (форма по ОКУД 0504514). Операции по поступлению и выдаче денежных средств из кассы отражались в кассовой книге в день их совершения.

Аналитический учет по движению наличных денежных средств в проверяемом

периоде велся по счету 20134 «Касса» в журнале операций № 1 по счету «Касса» по установленной форме (форма по ОКУД 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Все операции по движению наличных денежных средств подтверждены документально.

Платежные документы на выдачу денежных средств из кассы соответствовали документам, послужившим основанием для их составления (платежным ведомостям, заявлениям на выдачу аванса, авансовым отчетам). Нарушений не установлено.

Первичные документы по кассовым операциям соответствовали формам первичных учетных документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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».

Остатки денежных средств в кассовых отчетах соответствовали записям в журналах операций по счету «Касса» и Главной книге.

Фактов выдачи наличных денег по распискам, заявлениям на выдачу аванса без проведения по учету или без документального оформления не установлено.

### **3.3. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами проведена сплошным порядком за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.**

Случаев выдачи авансов сотрудникам в счет заработной платы, лицам, не работающим в МКУ ГЦ «ЖКХ», а также повторных авансов без предоставления отчета по ранее полученным авансовым суммам проверкой не установлено.

Проверкой своевременности предоставления в проверяемом периоде подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, нарушений не установлено.

Все авансовые отчеты, предъявленные к проверке, об использовании денежных средств (на командировочные расходы, на проезд к месту использования отпуска и обратно, за услуги почтовой связи) подтверждены первичными документами.

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» на соответствующих аналитических кодах группы синтетического счета и вида синтетического счета объекта

учета в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (форма по ОКУД 0504071) в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов.

Записи в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами производились на основании принятых к учету документов.

Данные журналов операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде соответствовали данным Главной книги и бюджетной отчетности.

Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде предоставление гарантий (льгот) и компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно сотрудникам МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялось в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации, решения Городского Совета ЗАТО г. Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера» (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 03.09.2013 № 436, от 06.12.2016 № 172) и постановления Администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» (в редакции постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 10.09.2013 № 922, от 18.09.2014 № 997, от 27.01.2017 № 92).

Проверкой правильности оплаты расходов, связанных с проездом сотрудников МКУ «ГЦ ЖКХ» в отпуск и обратно, отнесения их на соответствующие показатели бюджетной классификации расходов местного бюджета, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

#### **3.4. Проверка достоверности и законности операций по лицевым счетам, наличие оправдательных документов по этим операциям.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций по средствам, выделенным из местного бюджета в 2018 году, наличия первичных документов, подтверждающих произведенные операции с указанными средствами, правильности и полноты отражения в регистрах бюджетного учета расчетов в соответствии с



документами, послужившими основанием для бухгалтерских записей, установлено следующее.

Проверка банковских операций проведена выборочным способом по лицевому счету получателя бюджетных средств № 03493434070 , открытому МКУ «ГЦ ЖКХ» в УФК по Мурманской области.

В проверяемом периоде банковские операции осуществлялись в соответствии с требованиями Положения ЦБР от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (с изменениями). Проверкой соответствия записей в регистрах бюджетного учета и в выписках из лицевого счета по перечисленным МКУ «ГЦ ЖКХ» суммам, проведенной путем сверки этих записей с копиями платежных документов с отметками на них УФК по Мурманской области (учреждения банка) и документами, послужившими основаниями для перечисления денежных средств сотрудникам, сторонним организациям за приобретенные у них материальные ценности (оказанные услуги), нарушений не установлено.

Денежные средства сотрудникам, сторонним организациям за приобретенные материальные ценности (оказанные услуги) МКУ «ГЦ ЖКХ» перечислялись по платежным поручениям на основании заключенных договоров, актов выполненных работ, выставленных счетов, товарных накладных.

Операции по движению денежных средств на лицевом счете МКУ «ГЦ ЖКХ» в полном объеме отражены в регистрах бюджетного учета по соответствующим счетам. Записи в регистрах бюджетного учета и в выписках из лицевого счета соответствуют платежным документам, послужившим основанием для их перечисления. Нарушений не установлено.

Случаев неправомерного перечисления средств сторонним организациям по бестоварным счетам, при отсутствии оправдательных документов, проверкой не установлено.

**3.5. Проведена выборочная проверка правильности расходования бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд МКУ «ГЦ ЖКХ».**

3.5.1. Согласно сведениям регистров бухгалтерского учета объем кассовых расходов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ «ГЦ ЖКХ» по состоянию на 01.01.2019 года составил 183 864,5 тыс. руб.

Закупки МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялись в соответствии с Федеральным законом

от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон о контрактной системе № 44-ФЗ) и в соответствии с установленными полномочиями.

Проведена выборочная проверка своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) в проверяемом периоде, первичных документов объекта контроля, таких как: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации к договорам поставки, акты выполненных работ. Отражение в документах учета (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги осуществлялось по мере совершения операций, акты приемки выполненных работ к договорам, заключенным между заказчиком и исполнителем соответствуют оказанным услугам в полном объеме и условиям договоров (контрактов).

В соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ в МКУ «ГЦ ЖКХ» ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Согласно данным представленного к проверке реестра закупок за 2018 МКУ «ГЦ ЖКХ» было заключено 123 контракта по п.1 части 4 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе № 44-ФЗ (закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.) на общую сумму 7 848 877,46 руб.

Все работы по данным контрактам выполнены и приняты в установленном порядке в полном объеме.

Федеральный закон № 44-ФЗ прямо не запрещает заключать такие контракты ни по количеству, ни по срокам. Однако, осуществление указанных закупок одним из конкурентных способов привело бы к увеличению участников закупки и, соответственно, снижению цены контрактов.

Таким образом, отказ от проведения вышеуказанных закупок конкурентными способами нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств

(экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

**Рекомендовано:** *в целях повышения эффективности использования выделенных бюджетных ассигнований при исполнении установленных полномочий и достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) усилить работу по увеличению количества закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков) и сокращению количества контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).*

3.5.2. В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) 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 указанной статьи.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 72 Кодекса муниципальные контракты, заключаемые от имени муниципального образования, предметами которых являются выполнение работ, оказание услуг, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, могут заключаться в случаях, предусмотренных муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования, в пределах средств и на сроки, которые установлены указанными актами.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2017 №2164 утверждены меры по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г.Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – Меры по исполнению решения о бюджете на 2018 год и плановый период). Подпунктом 2.3. пункта 2 указанного правового акта установлено, что при заключении муниципальных контрактов, гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных

нужд ЗАТО г.Североморск не допускается принятие бюджетных обязательств на 2018 год, возникающих из муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, условиями которых предусматривается выполнение работ или оказание услуг (их этапов) продолжительностью более одного месяца, если муниципальные контракты не заключены в установленном порядке до 01 декабря 2018 года.

В результате проверки заключенных в декабре 2018 года муниципальных контрактов установлено, что **в нарушение вышеуказанной нормы МКУ «ГЦ ЖКХ» за счет лимитов бюджетных обязательств 2018 года неправомерно были заключены и оплачены путем перечисления 100% аванса 4 муниципальных контракта на общую сумму 208 794,0 руб. со сроком исполнения в 2019 году, что привело к образованию дебиторской задолженности, в том числе:**

1) муниципальный контракт с ООО "М-Центр" от 03.12.2018 № И-260/11/18 на оказание услуг по сопровождению программ для ЭВМ системы "1С: Предприятие" и баз данных ИТС Бюджет ПРОФ: срок оказания услуг по контракту с 01.01.2019 до 31.12.2019г., цена контракта 29 664,0 руб.;

2) муниципальный контракт с ООО "М-Центр" от 03.12.2018 № Н-2 на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения (обновление программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». Настройка готового программного обеспечения применительно к потребностям заказчика «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»: срок оказания услуг по контракту с 01.01.2019 до 31.12.2019г., цена контракта 40 500,0 руб.;

3) муниципальный контракт с ООО "Интерфейс А" от 03.12.2018 №10510312-ГФ услуги на передачу неисключительных прав (простая неисключительная лицензия) использования баз данных Электронная Система "Госфинансы": срок оказания услуг по контракту с момента подписания до 31.12.2019 г., цена контракта 46 830,0 руб.;

4) муниципальный контрактс ООО "Региональный центр Ценообразования в строительстве" от 10.12.2018 № 236-ТС на Информационное сопровождение комплекса программного обеспечения "А0" для Windows: срок оказания услуг по контракту с 01.01.2019 до 30.09.2019г., цена контракта 91 800,0 руб.

3.5.3. Проверкой установлено, что в течение 2018 года МКУ «ГЦ ЖКХ» как юридическим лицом на основании постановлений мирового судьи по делам об административных правонарушениях за счет бюджетной сметы производилось расходование бюджетных средств на уплату административных штрафов по

обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений либо непринятие мер по своевременному устранению помех в дорожном движении за несоблюдение требований по осуществлению временного ограничения или прекращения движения транспортных средств на отдельных участках дорог в случаях, если пользование такими участками угрожает безопасности дорожного движения.

Всего за 2018 год МКУ «ГЦ ЖКХ» было уплачено административных штрафов на общую сумму 610 500,0 руб..

Согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно ст. 162 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Исходя из смысла и содержания названных правовых норм, можно сделать вывод, что **расходы на уплату штрафов не считаются заданным результатом деятельности учреждения, и, следовательно, расходы в сумме 610 500,0 руб. на данные нужды являются неэффективными.**

#### **3.5.4. Проведена выборочная проверка правильности списания на затраты МКУ «ГЦ ЖКХ» расходов по горюче-смазочным материалам.**

На учете в МКУ «ГЦ ЖКХ» в проверяемом периоде числилось 1 транспортное средство – автомобиль Форд «Фокус». На основании приказов директора МКУ «ГЦ ЖКХ» автомобиль закреплен за водителями. Договор о полной материальной ответственности с водителем заключен.

В течение 2018 г. за счет сметы расходов МКУ «ГЦ ЖКХ» было приобретено горюче-смазочных материалов на сумму 121 045,68 руб. Приобретение ГСМ осуществлялось путем безналичного перечисления в соответствии с заключенными договорами с индивидуальным предпринимателем Пановой Е.В. Отпуск нефтепродуктов производился на заправочной станции по заправочным ведомостям. Во

время выборочной проверки при сравнении данных заправочных ведомостей за 2018 год с данными движения горючего путевого листа (выдано по заправочному листу), расхождений не выявлено.

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказом директора МКУ «ГЦ ЖКХ» от 02.12.2011 № 36-ОД утверждены нормы списания топлива по автотранспортным средствам, в том числе:

- базовая норма расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;

- нормы расхода топлива при эксплуатации в зимний и летний периоды в соответствии с районом Крайнего Севера, в котором эксплуатируется транспортное средство.

Списание топлива производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета согласно заполненным путевым листам на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра, но не выше утвержденных норм списания топлива. Акты списания подписаны членами по поступлению и выбытию активов комиссии. Все путевые листы оформлены в одном экземпляре, срок действия один день.

Выборочной проверкой списания топлива по путевым листам в соответствии с утвержденными нормами, нарушений не установлено.

При проверке правильности оформления путевых листов транспортного средства за проверяемый период установлено следующее.

Путевой лист - это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного в ходе эксплуатации транспортных средств бензина. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с п. 26 части II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 25

настоящего Стандарта) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» обязательным реквизитам в путевых листах относятся:

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе.

Сведения о транспортном средстве наряду с прочими включают дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства. Дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства проставляются контролером технического состояния автотранспортных средств или контролером технического состояния транспортных средств городского наземного электрического транспорта, проводившим соответствующий контроль, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов.

Сведения о водителе включают:

- 1) фамилию, имя, отчество водителя;
- 2) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов. В соответствии с нормами Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» юридические лица, осуществляющие деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

Обязательные предварительные медицинские осмотры проводятся в отношении лиц, принимаемых на работу в качестве водителей транспортных средств в течение всего времени работы лица в качестве водителя ТС. Обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств проводятся либо привлекаемыми медицинскими работниками, либо в порядке и на условиях, предусмотренных ч. 4 ст. 24 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Проверкой установлено, что в нарушение подпункта 2 пункта 7 и пункта 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152, ни один путевой лист из оформленных в 2018 году на автомобиль МКУ «ГЦ ЖКХ» не содержит отметку о времени (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя, так как в учреждении медицинские осмотры водителя не организованы и не проводятся.

В нарушение подпункта 5 пункта 6 и пункта 16.1 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152, все путевые листы за 2018 год не содержат отметку о времени (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, поскольку предрейсовый контроль технического состояния транспортного средства также не организован.

Таким образом, **в нарушение п. 26 части II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту – ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») к бухгалтерскому учету принимались ненадлежаще оформленные первичные учетные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты.**

Кроме того, в ходе проверки установлен факт заполнения всех путевых листов и списания ГСМ без учета маршрута движения, подтвержденного пробегом. Например, во всех путевых листах за 2018 г. вместо указания времени и маршрута движения (конкретная организация или адрес) в графе «маршрут движения» сделана запись «Гараж - город», «Город - Мурманск», и т.п.. Между тем в письме Министерства финансов РФ от 20.02.2006 г. № 03-03-04/1/129 по вопросу о возможности не отражать в путевом листе информацию о месте следования автомобиля, сообщается, что целью



составления путевого листа, в том числе является подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

**Следовательно, отсутствие в путевых листах подробной информации о пройденном маршруте служебных автомобилей не позволяет сделать вывод об обоснованности списания ГСМ.**

**Рекомендовано:** *заполнение путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Первичные документы составлять так, чтобы на их основании можно было должным образом контролировать обоснованность произведённых расходов на ГСМ.*

3.5.5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности (наличие дебиторской задолженности, нереальной к взысканию).

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности отражены в приложении №2 к акту. Вся задолженность подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами. Дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, проверкой не установлено.

**4. Соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления.**

В соответствии с п. 5.1. Устава Учреждения, собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя и назначением этого имущества. Право оперативного управления имуществом возникает с момента фактической передачи имущества, оформленной соответствующим актом приема-передачи.

В проверяемом периоде учет нефинансовых активов (по счетам бюджетного учета 10100 «Основные средства», 10400 «Амортизация», 10500 «Материальные запасы»), находящихся и используемых для собственных нужд, в МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялся в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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.

Выборочный анализ движения основных средств показал следующее.

Согласно отчетным данным МКУ «ГЦ ЖКХ» (форма 0503168), по состоянию на 01.01.2019 числятся на балансе Учреждения основные средства в сумме 371 649,6 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения – 228260,5 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 98 708,1 тыс. руб.;
- транспортные средства – 630 150,0 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 44 051,0 тыс. руб.

На начало года числилось основных средств 314 748,8 тыс. рублей, выбыло 12 239,1 тыс. рублей, поступило 69 140,0 тыс. рублей, что соответствует оборотно-сальдовым ведомостям и данным Главной книги.

Передача и изъятие из оперативного управления муниципального имущества осуществлялось на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск и оформленных в установленном порядке актов приема-передачи.

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществлялось на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

В соответствии с пунктом 46 Инструкцией №157н, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, присваиваются инвентарные номера. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Учет групп объектов основных средств ведется на инвентарных карточка группового учета основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение объектов основных средств в проверяемом периоде в полном объеме отражено в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов

движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Учет имущества, полученного Учреждением в безвозмездное пользование, осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании актов приема-передачи оформленных в установленном порядке по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц МКУ «ГЦ «ЖКХ», с которыми в установленном порядке заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проведена выборочная проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов, списание материалов с подотчета производится на основании оформленных в установленном порядке актов списания.

#### **5. Оценка исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств по ведению бюджетного учета, формированию бюджетной отчетности.**

Ведение бюджетного учета и отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ» в проверяемом периоде осуществлялось на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (с изменениями), от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями), от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями), федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Документооборот МКУ «ГЦ ЖКХ» организован в соответствии с Графиком

документооборота первичных документов, утвержденным Учетной политикой.

Для учета операций по движению имущества, принятию обязательств, осуществлению иных финансовых и хозяйственных операций МКУ «ГЦ ЖКХ» заведены и велись необходимые формы синтетического и аналитического учета (Главная книга, журналы операций, оборотно-сальдовые ведомости, карточки учета и т.д.).

Записи в журналы операций осуществлялись по мере совершения операций, на основании принятых к учету документов и соответствовали содержанию операций. Операции по движению денежных средств и имущества отражены в учете в полном объеме. Выборочной проверкой нарушений в своевременности и правильности записи приходных и расходных операций по учету не установлено.

В целях организации ведения бюджетного учета в МКУ «ГЦ ЖКХ» приказом директора от 29.12.2017 № 470 утверждена Учетная политика.

В соответствии с Учетной политикой, ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор МКУ «ГЦ ЖКХ». За ведение бюджетного учета ответственным является главный бухгалтер.

Бюджетный учет в МКУ «ГЦ ЖКХ» автоматизирован и осуществляется с применением программных продуктов «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8». С органами казначейства организован электронный обмен документами посредством системы удаленного финансового документооборота (СУФД).

В проверяемом периоде ведение регистров бюджетного учета МКУ «ГЦ ЖКХ» осуществлялось по формам, установленным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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».

С целью обеспечения хранения информации регистры бюджетного учета формировались на бумажном носителе. Сохранность первичных учетных документов обеспечена: все бухгалтерские документы подшиты и сброшюрованы в установленном порядке. Все хозяйственные операции, отраженные в бюджетном учете, подтверждены

первичными учетными документами. Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Выборочной проверкой соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета по проверенным операциям расхождений не установлено.

Проверкой правильности составления годовой бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2018 год, составлена по формам, установленным приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Все показатели отчетов соответствуют данным лицевого счета УФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Проверкой достоверности годовой отчетности установлено, что **в нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 82 раздела VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ» за 2018 год не были отражены результаты инвентаризаций, проведенных и законченных в 2018 году.**

Разделом VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определены основные требования к инвентаризации активов и обязательств, а именно:

- инвентаризация активов и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета;
- инвентаризация активов и обязательств проводится по основаниям, в сроки и в порядке, установленным субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным;
- проведение инвентаризации обязательно при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями; при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже

комплекса объектов учета (имущественного комплекса); в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация;

- результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что при проведении инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Так, на основании приказа директора МКУ «ГЦ ЖКХ» от 26.07.2018 № 250 в связи с хищением имущества, находящегося на ответственном хранении и.о. начальника отдела благоустройства городского хозяйства Жигановой Е.Н., была проведена инвентаризация движимого имущества (светодиодных конструкций) по состоянию на 26.07.2018 г. В ходе проведения инвентаризации была установлена недостача движимого имущества на сумму 10 853 602,66 руб., что подтверждается данными оформленной в установленном порядке инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087) № 23 от 26.07.2018 г., подписанной всеми членами инвентаризационной комиссии и ответственным лицом, а также данными составленных по результатам проведенной инвентаризации и подписанных всеми членами комиссии ведомости расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092) № 2 от 26.07.2018 г. и акта о результатах инвентаризации (код формы 0504835) № 6 от 26.07.2018.

Однако, в нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 82 раздела VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ» за 9 месяцев 2018 г. результаты данной инвентаризации не были отражены. В нарушение пункта 51 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 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н) отсутствие (выбытие) данного имущества, в бухгалтерском учете не отражено. (п.51. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств отражается по кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 10100 "Основные средства" в случаях: прекращения признания объекта в составе активов субъекта учета, в частности при условии не соответствия его критериям активов).

В нарушение пункта 220 Инструкция № 157н размер ущерба, причиненного недостачей вследствие хищения не отражен на счете 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам" по текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

В соответствии с пояснениями главного бухгалтера МКУ «ГЦ ЖКХ», директором МКУ «ГЦ ЖКХ» по факту хищения основных средств в МО МВД России по ЗАТО г. Североморск и г. Островной было написано заявление, в результате чего по факту хищения МО МВД России по ЗАТО г. Североморск и г. Островной было возбуждено уголовное дело. По настоящее время по данному делу проводятся следственные мероприятия и виновное лицо не установлено.

Соответственно, так как утраченные материальные ценности не были своевременно списаны с балансового учета, по результатам проведения инвентаризации финансовых активов, обязательств, бланков строгой отчетности, основных средств и материальных запасов, находящихся на балансовых и забалансовых счетах МКУ «ГЦ ЖКХ» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год была вновь установлена недостача на сумму 8 636 002,66 руб. в связи с отражением в инвентаризационной описи, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, акте о результатах инвентаризации, тех же объектов имущества, что и по результатам проведенной инвентаризации по факту хищения, за исключением объектов «Декоративная композиция – «Пушка»» в количестве 2 штук общей стоимостью 2 217 600,0 руб., так как, по объяснениям главного бухгалтера, данные объекты были восстановлены.

Однако, результаты годовой инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности

за 2018 год также не были отражены.

В соответствии с пунктом 65 части VI ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), своевременность, понятность.

Согласно пункту 68 части VI ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

Пунктом 70 части VI ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определено, что верификация информации предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение. Непосредственное подтверждение информации осуществляется путем прямого подсчета, например, при проведении инвентаризации.

Таким образом, **бухгалтерская отчетность МКУ «ГЦ ЖКХ» за 2018 год не обеспечивает достоверное представление сведений о финансовом положении МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск», в связи с тем, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2018 г. завышена на 8 636 002,66 руб. по причине неотражения в бухгалтерском учете отсутствия (выбытия) похищенного имущества, а именно: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).**



## Выводы

Проведенной проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых актов ЗАТО г. Североморск, иных документов, а именно:

1. Неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 236 841,59 руб. в связи:

- с выплатами директору МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» единовременных премий за выполнение особо важных и сложных заданий, не предусмотренных Положением о стимулировании руководителей учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск от 19.08.2016 № 47, излишним начислением компенсации за неиспользованные отпуска и компенсации в связи с прекращением трудового договора на общую сумму 211 086,16руб.;

- излишним перечислением страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 25 755,43 руб.

2. Неправомерное заключение 4 муниципальных контрактов и их оплата путем перечисления 100% аванса на общую сумму 208 794,0 руб. со сроком исполнения обязательств в 2019 году в нарушение постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2017 № 2164 «Об утверждении мер по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 610 500,0 руб., в связи с уплатой административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений либо непринятие мер по своевременному устранению помех в дорожном движении.

4. Перечень видов деятельности МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск», определенный в пункте 3.27 Устава МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» не является

исчерпывающим, что является нарушением части 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

5. Нарушения статьи 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. № 112н, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, действующего в проверяемом периоде, при составлении, утверждении и ведении бюджетных смет, в том числе:

- в нарушение части 2 статьи 221 БК РФ показатели первоначально утвержденной бюджетной сметы на 2018 год не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на лицевой счет МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» на дату утверждения;

- в нарушение п. 8 части III Общих требований ведения бюджетных смет, ч.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в отдельных случаях изменения в бюджетную смету, требующие изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств, утверждались директором МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» до внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств;

- в нарушение ч. 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в отдельных случаях к представленным на утверждение изменениям в бюджетную смету не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей;

- в нарушение п. 5 части II Общих требований в отдельных случаях в представленных к проверке изменениях бюджетной сметы отсутствуют дата утверждения руководителем учреждения и дата согласования главным распорядителем бюджетных средств.

6. В нарушение пункта 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 15.06.2016 № 718, Положением о выплатах стимулирующего характера работникам МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск», утвержденным приказом директора МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» от 31.08.2016 г. №221, не определены размеры надбавок к должностному

окладу за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы, а также критерии (условия), определяющие конкретный размер данных надбавок для каждой должности или группы должностей.

7. Принятие к бухгалтерскому учету ненадлежаще оформленных первичных учетных документов (путевых листов), в которых отсутствуют обязательные реквизиты, что является нарушением п. 26 части II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

8. Неотражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» за 2018 год результатов инвентаризаций, проведенных и законченных в 2018 году, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 82 раздела VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», в связи с чем не обеспечено достоверное представление отчетности о финансовом положении МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)).

По результатам проведенного контрольного мероприятия и рассмотрения представленных пояснений к акту проверки от 20.03.2019 года МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» было выдано представление от 15.04.2015 № 02 с требованием рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск, а также даны следующие предложения и рекомендации:

1. При заключении муниципальных контрактов соблюдать положения муниципальных правовых актов, определяющих меры по реализации Решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете муниципального образования ЗАТО

г.Североморск на очередной год и плановый период.

2. Усилить меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

3. При составлении, утверждении и ведении бюджетных смет соблюдать требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утверждаемых Министерством финансов РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

4. Принять меры по приведению Устава МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» в соответствие с положениями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

5. Оформление первичных учетных документов (путевых листов) осуществлять в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с действующими нормативными документами.

7. Принять меры по возмещению в бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск причиненного вреда в связи с неправомерным расходованием средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 236 841,59 руб.

8. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

9. В течение одного месяца со дня получения представления уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

И.В. Алексеева