

АКТ № 28

проверки финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальным бюджетным учреждением «Техника» за 2016 год и 8 месяцев 2017 года.

от 09.10.2017 г.

Фроловский район

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2017 год, утвержденного распоряжением от 27 декабря 2016 № 4 и на основании удостоверения от 13.09.2017 № 33, председателем контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели Муниципальным бюджетным учреждением «Техника» за 2016 год и 8 месяцев 2017 года.

Проверка проводилась в присутствии начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Миронова Андрея Васильевна, И.о. руководителя МБУ «Техника» Шевяков Сергей Геннадьевич, главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» является Бабакова Вера Васильевна.

Срок проведения проверки: начало 18.09.2017 года, окончание 09.10.2017 года.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.08.2017 г.

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств Муниципальным бюджетным учреждением «Техника», нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

Проверкой установлено:

Общие сведения

Полное наименование объекта контрольного мероприятия в соответствии с учредительными документами - Муниципальное бюджетное учреждение «Техника» (далее МБУ «Техника», Учреждение).

Сокращенное наименование – МБУ «Техника».

Объект поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в Межрайонной инспекции ФНС России № 6 по Волгоградской области 28.11.2011 года и ему присвоены ИНН/КПП 3439009051/343901001; ОГРН 1083456000825.

Юридический адрес нахождения объекта: 403518, Волгоградская область, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 336/3.

Фактическое место нахождения объекта: г. Фролово, ул. Фрунзе, д.87.

МБУ «Техника» в отделении Сбербанка г.Волгоград открыт лицевой счет 0232Б000201.

Анализ учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию).

Правовое положение Муниципального бюджетного учреждения «Техника» (далее МБУ «Техника», Учреждение) определяется действующим законодательством и Уставом.

Деятельность МБУ «Техника» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 17.11.2011 № 971 (внесение изменений в Устав постановление от 09.02.2010 № 57 (в раздел 2 «Цели, предмет и виды деятельности»); от 27.09.2011 № 780 (в раздел 2 «Цели, предмет и виды деятельности»); от 30.09.2014 (изменения в юридическом адресе).

МБУ «Техника» является некоммерческой организацией, юридическим лицом, созданной для осуществления управленческих функций, выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в целях технического содержания и обслуживания учреждений Фроловского муниципального района.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Фроловский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Фроловского муниципального района.

Собственником имущества является - муниципальное образование Фроловский муниципальный район. Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация Фроловского муниципального района.

Распоряжениями администрации Фроловского муниципального района:

от 10.05.2017 № 113-р в казне Фроловского муниципального района закреплено муниципальное имущество – транспортное средство УАЗ 3303 АПВУ 058 балансовой стоимостью 25,0 тыс. рублей, остаточной стоимости нет;

от 02.06.2017 № 370-р договором от 02.06.2017 № 4/17 закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество – транспортное средство ТΟΥОТА Camry балансовой и остаточной стоимостью 1445,6 тыс. рублей.

Ответственными лицами Предприятия за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- директор Делевой Сергей Иванович с 01.01.2016 года до 24.05.2016 распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 24.05.2016 № 214-р прекращены действия трудового договора (назначен распоряжением от 15.08.2011 № 311-р);

- распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 25.05.2016 № 215-р исполнение обязанностей руководителя с 25.05.2016 года до 19.09.2016 года возложены на Шевякова Сергея Геннадьевича до 20.09.2016 № 381-р;

- распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 20.09.2016 № 381-р исполнение обязанностей руководителя с 20.09.2016 возложены на Емельянович Николая Владимировича до 20.02.2017 года;

- распоряжением главы администрации Фроловского муниципального района от 21.02.2017 № 46-р возложить исполнение обязанностей руководителя с 21.02.2017 на Шевякова Сергея Геннадьевича до настоящего времени.

Выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.

В качестве основных видов деятельности МБУ «Техника» Уставом определены:

- обеспечивает содержание и эксплуатацию в исправном состоянии находящегося в оперативном управлении движимого и недвижимого имущества;

- обеспечивает содержание зданий, помещений, инженерного оборудования, находящегося в них, проводит капитальный, мелкий и текущий ремонт;

- осуществляет уборку помещений в соответствии с требованиями санитарных норм;

- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

- иные виды деятельности.

МБУ «Техника» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом учреждения, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 17.11.2011 № 971(с изменениями).

Проверка порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и выполнения государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2016 г. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к плану ФХД).

Учреждение выполняет муниципальные задания, установленные учредителем, а также вправе выполнять работы и оказывать услуги, относящиеся к основной деятельности.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются: финансовое обеспечение в виде субсидии, осуществляемое из бюджета района на выполнение муниципального задания; имущество, переданное в оперативное управление; доходы от выполнения работ и услуг при осуществлении деятельности, предусмотренной Уставом; иные источники, не запрещенные законодательством.

В соответствии с п. 2 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее - Приказ от 28.07.2010 № 81н) (в редакции от 29.08.2016) государственное (муниципальное) бюджетное учреждение составляют План в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности для отдельных учреждений.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе: субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

В соответствии с частью 3 п. 3.1. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 12.09.2011 № 729 (далее Порядок от 12.09.2011 № 729), после утверждения в установленном порядке решения о районном бюджете на очередной финансовый год уточненные показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляются учреждением в течение 10 дней после вступления в силу решения о районном бюджете на очередной финансовый год.

Решение Фроловской районной Думы от 18.12.2015 № 21/163 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 гг.» вступило с 01.01.2016 года, бюджетные ассигнования МБУ «Техника» утверждены в сумме 8926,4 тыс. рублей.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Техника» (далее - План) на 2016 год должен быть утвержден не позже 11.01.2016 года в сумме 8926,4 тыс. рублей, Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности не утвержден, чем нарушен Порядок от 12.09.2011 № 729.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден Главой администрации Фроловского муниципального района 15.01.2016г. и подписан директором Делевым С.И., главным бухгалтером Бабаковой В.В. в сумме 8926,4 тыс. рублей, в том числе: транспортное обеспечение – 4573,5 тыс. рублей, содержание объектов - 4352,9 тыс. рублей, т.е. не соблюдены сроки, установленные Порядком от 12.09.2011 № 729.

В соответствии п. 8.1 Приказа от 28.07.2010 № 81н на этапе формирования проекта Плана указываются фактические остатки средств, а также при внесении изменений в утвержденный План после завершения отчетного финансового года.

В III разделе Плана «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (за счет субсидии на выполнение муниципального задания) на 2016г.» в общей сумме за счет субсидий на выполнение муниципального задания не учтен имеющийся остаток средств на начало 2016 года в сумме 10,3 тыс. рублей, чем нарушен п. 8.1 Приказа от 28.07.2010 № 81н.

В VI разделе Плана «Показатели по поступлениям и выплатам (за счет приносящей доход деятельности) остаток средств на начало года – 23,1 тыс. рублей, поступления – 370,0 тыс. рублей, выплаты – 393,1 тыс. рублей.

В течение года учреждением, в связи с изменениями бюджетных ассигнований, изменениями кассового плана по расходам, вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год утвержден 30 декабря 2016 года по разделам III, IV, VI показателю «Выплаты, всего» в общей сумме 11238,0 тыс. рублей, из них за счет: субсидии на выполнение муниципального задания – 9935,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 8136,7 тыс. рублей, приносящей доход деятельности – 488,6 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности (форма № 0503737) за 2016 год по Муниципальному бюджетному учреждению «Техника» по разделу 2 «Расходы учреждения» показателю «Утверждено плановых назначений» отражена плановая сумма 11755,4 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 10329,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 935,8 тыс. рублей, приносящей доход деятельности – 490,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н (далее Инструкция от 25 марта 2011 № 33н) в Отчете «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) отражаются суммы запланированные на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденные Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета.

Тогда как, в суммовых показателях Плана финансово-хозяйственной деятельности и Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Техника» за 2016 год установлено расхождение в сумме 517,4 тыс. рублей, чем нарушен п.38 Инструкция от 25 марта 2011 № 33н и п. 8.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 12.09.2011 № 729.

Анализ исполнения средств по видам деятельности МБУ «Техника» за 2016 год

Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2014-2016 годы утверждена постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 28.11.2013 № 1010 (в редакции от 11.03.2014 № 133, 31.12.2015 № 709) (далее по тексту – Ведомственная программа МБУ «Техника»). Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.» от 18.12.2015 № 21/163 на реализацию Ведомственной программы МБУ «Техника» на 2016 год первоначально утверждено бюджетных назначений в сумме 7289,3 тыс. рублей. Уточненные лимиты бюджетных

назначений утверждены в сумме 11255,1 тыс. рублей. За 2016 год расходы произведены в сумме 10747,6 тыс. рублей или 95,4 % к утвержденным бюджетным назначениям, из общей суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

- «Услуга по содержанию объектов» расходы за 2016 год составили 3638,0 тыс. рублей или 96,3% утвержденных бюджетных назначений (3779,7 тыс. рублей).

Анализ расходов по муниципальной услуге по содержанию объектов за 2016 год представлено в следующей таблице:

Статьи расходов	Утверждено бюджетных назначений	Фактическое исполнение	% исполнения	тыс. рублей
				неисполненные назначения
211 «Заработная плата»	1752,3	1752,3	100,0	-
212 «Прочие выплаты»	0,6	-	-	-0,6
213 «Начисления на зарплату»	532,9	532,9	10,0	-
223 «Коммунальные услуги»	1161,2	1024,9	88,3	-136,3
225 «Услуги по содержанию имущества»	255,6	251,5	98,4	-4,1
226 «Прочие работы, услуги»	39,5	39,4	99,7	-0,1
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	37,6	37,0	98,4	-0,6
Всего	3779,7	3638,0	96,3	-141,7

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы – 1024,9 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставляемым коммунальным услугам: ООО «Водоканал» кредиторская задолженность за водоотведение (договор № 101/15 от 01.01.2015г - 1,0 тыс. рублей; за услуги водоотведения по административному зданию по ул. Фрунзе, 87А (договор № 101/16 от 22.01.2016г) – 12,0 тыс. рублей; ООО «Водоснабжение» за холодное водоснабжение (ул. Фрунзе, 87А) (договор № 08/16 от 22.01.2016г – 14,9 тыс. рублей) – 9,8 тыс. рублей; ООО «Волганефтемаш-Котельная» за теплоснабжение (договор № К86-ТС от 22.01.2016г) в сумме 494,1 тыс. рублей; ОАО «Волгоградэнергообит» кредиторская задолженность (договор № 7067021/15 от 01.01.2015г) – 43,9 тыс. рублей, за энергоснабжение административного здания по ул. Фрунзе, 87А (договор № 7067021/16 от 22.01.2016г) в сумме 464,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 251,5 тыс. рублей, в том числе: ИП Краснов А.И. за техническое обслуживание электроустановок (договор № 5 от 22.01.2016г) – 24,0 тыс. рублей; за оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов (договор № ТБ-4 от 25.01.2016г) – 4,6 тыс. рублей; МП «Коммунальщик Фроловского муниципального района» за вывоз твердых бытовых отходов (договор № ТБ-4 от 25.01.2016г) – 11,2 тыс. рублей; ООО «АРКАДА» за ремонт тамбура и кабинета экономики (договор № 10/16 от 27.07.2016г.) – 163,8 тыс. рублей; ООО «Энерго-Сервис» оплата задолженности за оказание услуг по техническое обслуживание электроустановок (исполнительный лист ФС 011158349 от 02.08.2016г) – 32,9 тыс. рублей; трудовое соглашение Морозов А.В (от 21.03.2016г. № 1) – 15,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» - 39,4 тыс. рублей: НОЧУ ДПО «Нижеволжский центр обучения» за подготовку руководителей и специалистов на знание требований по охране труда (договор № Н-171 от 28.03.2016г) – 1,8 тыс. рублей; ООО «Группа Компаний «МАКС» за изготовление и установка окон (договор №121 от 15.04.2016г) – 35,9 тыс. рублей; за нотариальные услуги по авансовому отчету № 35 от 25.03.2016г. – 1,7 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных услуг» расходы составили - 37,0 тыс. рублей: ИП Кириллов Д.А. за стройматериалы (договор № 13 от 24.03.2016г) – 8,1 тыс. рублей; ИП Кириллов П.А. за хозяйственные и бытовую химию (договор № 31 от

15.02.2016г) – 10,0 тыс. рублей; ООО «Телец» за канцтовары и товары бытовой химии (договор № 1/1 от 26.01.2016г) – 3,5 тыс. рублей; ООО «Элфо» за джек телефонный, кабель FTP, коробка телефонная (договор № 17 от 22.08.2016г) – 15,4 тыс. рублей.

-«Транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений» расходы за 2016 год составили 5097,1 тыс. рублей, не исполненные ассигнования 79,4 тыс. рублей.

Расходы представлены следующей таблицей:

Статьи расходов	Утверждено бюджетных назначений	Фактическое исполнение	(тыс. рублей)	
			% исполнения	неисполненные назначения
211 «Заработная плата»	1635,6	1635,6	100,0	-
213 «Начисления на зарплату»	562,5	562,5	100,0	-
221 «Услуги связи»	4,8	4,8	100,0	-
222 «Транспортные расходы»	0,3	0,3	100,0	-
223 «Коммунальные услуги»	324,5	289,9	89,3	-34,6
225 «Услуги по содержанию имущества»	242,5	215,1	88,7	-27,4
226 «Прочие работы, услуги»	174,1	157,0	90,2	-17,1
310 «Увеличение стоимости основных средств»	547,5	547,5	100,0	-
340 « Увеличение стоимости материальных запасов»	1684,7	1684,4	99,9	-0,3
Всего	5176,5	5097,1	98,5	-79,4

Основной удельный вес в общей сумме расходов по МБУ «Техника» занимают расходы по заработной плате 31,1 % к общей сумме расходов (1635,6 тыс. рублей); коммунальные расходы 2,7 % (289,9 тыс. рублей); основные средства 10,7% (547,5 тыс. рублей), материальным запасам 33,0 % (1684,4 тыс. рублей).

Проведенной проверкой правильности отнесения затрат на соответствующие статьи расходов установлено следующее.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы произведены в сумме 4,8 тыс. рублей по авансовым отчетам за интернет, почтовые услуги;

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 0,3 тыс. рублей на оплату за проезд по авансовому отчету № 11 от 10.02.2016г.;

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы составили 289,9 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставляемым коммунальным услугам: МУП «Теплоснабжение» за теплоснабжение и горячее водоснабжение (гараж по ул. Революционная, 13) – 13,7 тыс. рублей; ООО «Водоканал» кредиторская задолженность за водоотведение (договор № 101/15 от 01.01.2015г) – 0,3 тыс. рублей; за услуги водоотведения (здание гаража по ул. Фрунзе, 87Б) по договору № 101/16 от 22.01.2016- 0,8 тыс. рублей; ООО «Водоснабжение» за холодное водоснабжение (ул.Фрунзе, 87Б) по договору № 08/16 от 22.01.2016г– 0,5 тыс. рублей; ООО «Волганефтемаш-Котельная» кредиторская задолженность за тепло (договор № К-74-ТС от 17.09.2015г.) в сумме 33,5 тыс. рублей, за теплоснабжение (здание гаража по ул. Фрунзе, 87Б) по договору № К86-ТС от 22.01.2016г – 180,6 тыс. рублей; ОАО «Волгоградэнергосбыт» кредиторская задолженность по договору № 7067021/15 от 01.01.2015г в сумме 0,4 тыс. рублей, за энергоснабжение (здание гаража по ул. Фрунзе, 87Б) по договору № 7067021/16 от 22.01.2016г – 60,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 215,1 тыс. рублей, в том числе перечислены: ИП Кобылянский С.В. за ремонт и техническое обслуживание автомобилей (договор № 1 от 25.01.2016г) – 95,0 тыс. рублей; ИП Кожухов П.Ю. за ремонт автомобилей (договор № 12 от 26.01.2016г) – 28,1 тыс. рублей; ИП

Краснов А.И. за техническое обслуживание электроустановок (здание гаража по ул. Фрунзе, 87Б) по договору № 5 от 22.01.2016г – 24,0 тыс. рублей; ИП Пирожков А.Н. за ремонт и техническое обслуживание автомобилей (договора № 003/16Т от 01.03.2016г; № 012/16Т от 30.03.2016г) – 13,9 тыс. рублей; ИП Ярославцева В.Н. за ремонт и заправку картриджами (договор № 270116-01 от 27.01.2016г) – 4,0 тыс. рублей; МП «Пригородное ЖКХ» за вывоз твердых бытовых отходов (договор № ТБ-4 от 25.01.2016г) – 4,6 тыс. рублей; МП «Коммунальщик Фроловского района» вывозу ТБО (договор № ТБ-4 от 25.01.2016г) – 5,5 тыс. рублей; ООО «ВОА» за техобслуживание автомобилей (договор № 136 от 17.02.2016) – 4,1 тыс. рублей, за проверку автомобиля на работоспособности тормозной системы (договор № 164 от 29.02.2016г) – 0,6 тыс. рублей, за работы по проверке технического состояния ТС LADA 210740 (договор № 781/16 от 05.04.2016г) – 5,0 тыс. рублей; ООО «Областная специализированная диагностика ВОА» за проведение технического осмотра автомобиля - 4,3 тыс. рублей; ООО «Энерго-Сервис» задолженность за оказанные услуги по техническому обслуживанию электроустановок (исполнительный лист ФС 011158349 от 02.08.2016г, дело А12-10251/2016 от 28.06.2016г) – 26,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» - 157,0 тыс. рублей: Акционерное общество «Страховое общество газовой промышленности» страховая премия ОСАГО (договор № 0116/0019Ф от 20.02.2016г) – 25,5 тыс. рублей; АО «СОГАЗ» страховая премия ОСАГО (договор № 0116/0065Ф от 11.04.2016г) – 3,9 тыс. рублей; трудовой договор - 66,4 тыс. рублей; авансовые отчеты – 6,5 тыс. рублей; Волгоградское областное отделение ООО «ВОА» (за обучение водителей БДД) - 5,6 тыс. рублей; ЗАО «ПФ «СКБ КОНТУР» (изготовление дополнительного сертификата ЭЦП) – 0,6 тыс. рублей; ООО «Центр экспертизы работ по охране труда» проведении специальной оценки условий труда» (уведомление 57 от 03.06.2016г., исполнительный лист ФС 011134840 от 28.03.2016г) – 10,0 тыс. рублей; ООО «ВОА» (заполнение документов по квитанции) – 0,6 тыс. рублей; ООО «Системы контроля автотранспорта» (монтаж, калибровку и активацию тахографа) – 15,0 тыс. рублей; ООО «Телец (бланки) – 1,5 тыс. рублей; ПОУ «Фроловский учебный спортивно-технический клуб РО ДОСААФ России Волгоградской области» (подготовка (переподготовка) водителей) – 12,0 тыс. рублей; ГБУЗ «Фроловская ЦРБ» (предрейсовый и послерейсовый медосмотр водителей) – 9,4 тыс. рублей;

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» -547,5 тыс. рублей на приобретение: легкового автомобиля LADA VESTA по муниципальному контракту ООО «Форвард-Авто» от 06.04.2016г № 032930009821600000-0064988-01 – 514,0 тыс. рублей; тахографа Drive 5 по договору ООО «Системы контроля автотранспорта» № Т-179 от 15.02.2015г – 33,5 тыс. рублей;

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных услуг» расходы составили 1684,4 тыс. рублей, в основном: ООО « Быстрова И.В. (кредиторская задолженность, приобретение автозапчастей) – 243,0 тыс. рублей; ИП Кириллов П.А. (хозтовары) – 5,0 тыс. рублей; ИП Кожухов П.Ю. (запчасти) – 15,2 тыс. рублей; ИП Семисотнов Р.Г. (автошины) – 115,7 тыс. рублей; ИП Титоренко В.В. (автозапчасти) – 50,0 тыс. рублей; ООО «ЛИКАРД» (нефтепродукты) – 1240,1 тыс. рублей; ООО «Системы контроля автотранспорта» (карта тахографа (водителя) и короб для тахографа) – 4,0 тыс. рублей; ООО «ЭЛФО» (авто-регистратор «Sho-Me»45, карта памяти, автомагнитола «Soundmax») – 7,4 тыс. рублей; оплата авансовых отчетов – 4,0 тыс. рублей.

Все полученные материальные ценности оприходованы по счетам бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме;

- субсидия на финансовое обеспечение уплаты налогов и сборов – 400,5 тыс. рублей (транспортный налог, налог на имущество, государственная пошлина, плата за негативное воздействие на окружающую среду, пени, штрафы);

-субсидия на финансовое обеспечение муниципальной услуги по обеспечению деятельности органов местного самоуправления – 798,4 тыс. рублей;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы – 729,4 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставляемым коммунальным услугам МП «Пригородное ЖКХ» снабжение тепловой энергией, отпуск и потребление питьевой воды (административное здание по ул. 40 лет Октября, 336/3) – 16,9 тыс. рублей; МП «Коммунальщик Фроловского района» прием сточных вод, питьевую воду, снабжение тепловой энергией (административное здание по ул. 40 лет Октября, 336/3) – 13,8 тыс. рублей; ООО «Водоканал» услуги водоотведения (административное здание по ул. Фрунзе, 87) – 14,6 тыс. рублей; ООО «Водоснабжение» холодное водоснабжение (ул. Фрунзе, 87) – 10,4 тыс. рублей; ООО «Волганефтемаш-Котельная» за теплоснабжение (административное здание по ул. Фрунзе, 87) – 387,5 тыс. рублей; ПАО «Волгоградэнергосбыт» энергоснабжение (административное здание по ул. Фрунзе, 87) – 258,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 27,5 тыс. рублей;

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 69,0 тыс. рублей: ИП Краснов А.И. за техническое обслуживание электроустановок (административное здание по ул. Фрунзе, 87) – 24,0 тыс. рублей; МП «Пригородное ЖКХ» услуг по вывозу твердых бытовых отходов (ул. Фрунзе, 87) – 4,6 тыс. рублей, содержание общего имущества многоквартирного дома (ул.40 лет Октября, 336/3) – 1,9 тыс. рублей, за очистку территории от снега (ул. Фрунзе, 87) – 5,0 тыс. рублей; МП «Коммунальщик Фроловского района» услуги по вывозу ТБО (по ул.Фрунзе, 87) – 9,2 тыс. рублей, содержание общего имущества многоквартирного дома (ул.40 лет Октября, 336/3) – 3,5 тыс. рублей; ООО «Энерго-Сервис» задолженность за оказание услуг по техническому обслуживанию электроустановок (исполнительный лист ФС 011158349 от 02.08.2016г, дело А12-10251/2016 от 28.06.2016г) – 20,8 тыс. рублей.

- вид финансового обеспечения «Собственные доходы» МБУ «Техника» получено доходов 466,6 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 488,6 тыс. рублей на выплату заработной платы и начисление на нее – 301,6 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг - 187,0 тыс. рублей. Остаток средств на 01.01.2016 составил 23,4 тыс. рублей.

Кроме того, проведены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», субсидия на финансовое обеспечение обслуживания газораспределительной системы произведены расходы в сумме 813,7 тыс. рублей и перечислены ООО "Газпром трансгаз Волгоград" за ремонтно-техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обеспечение АГРС-3 "Терновка" ФМР по дополнительному соглашению 2 от 04.10.2016 к договору 0910-15-1276 от 31.12.2015г.; за ремонтно-техническое обслуживание и аварийно - диспетчерское обеспечение АГРС-1/3 "Образцы" ФМР по дополнительному соглашению 2 от 04.10.2016 к договору 0910-15-1275 от 31.12.2015г.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503725); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Формирование муниципального задания Учреждением.

В соответствии с п.3 и п.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 3 п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» постановлением главы Фроловского муниципального района от 07.06.2011 № 423 (в редакции от 17.12.2013 № 1056) утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Фроловского

муниципального района и финансового обеспечения выполнения этого задания (далее – Порядок от 07.06.2011 № 423).

Муниципальное задание по МБУ «Техника» на 2016 год сформировано на стадии проекта решения о бюджете, что соответствует п. 3 Порядка от 07.06.2011 № 423.

Муниципальное задание по МБУ «Техника» сформировано на основе утвержденного Перечня муниципальных услуг:

-услуга по технической эксплуатации автономных котельных – значение показателя объема муниципальной услуги – 22 (количество котельных);

- транспортные перевозки – значение показателя объема муниципальной услуги – 1976 (чел/дни);

- услуга по содержанию объекта - значение показателя объема муниципальной услуги – 3211 (чел/дни).

Согласно вышеуказанному Порядку муниципальное задание на 2016 год сформировано на 3 года. Объемы услуг за отчетный период не превысили объемы, установленные муниципальным заданием.

В соответствии с п.4 Порядка от 07.06.2011 № 423 муниципальное задание формируется на основе утвержденного перечня муниципальных услуг (работ), а также показателей качества муниципальных услуг.

На 2017 год в нарушение п. 4 Порядка от 07.06.2011 № 423 МБУ «Техника» муниципальное задание по муниципальным услугам не составлялось.

В п. 8.2. муниципальных заданиях МБУ «Техника» указаны сроки представления отчетов об исполнении муниципального задания:

ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным;

ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

ежемесячно в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

В соответствии с п.13 Порядка от 07.06.2011 № 423 контроль за выполнением муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий осуществляют органы исполнительной власти Фроловского муниципального района, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений в порядке ими установленном.

Учредителем МБУ «Техника» является – Администрация Фроловского муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Порядка от 07.06.2011 № 423 МБУ «Техника» за проверяемый период (2016г. и 8 месяцев 2017г.) ежеквартальные и годовые отчеты об исполнении муниципального задания и пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания не предоставляли.

Проверка порядка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и выполнения государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 8 месяцев 2017 г.

В соответствии с частью 3 п. 3.1. Порядка от 12.09.2011 № 729, после утверждения в установленном порядке решения о районном бюджете на очередной финансовый год уточненные показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляются учреждением в течение 10 дней после вступления в силу решения о районном бюджете на очередной финансовый год.

Решение Фроловской районной Думы от 15.12.2016 г. № 36/269 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 гг.» вступило с 01.01.2017 года, бюджетные ассигнования МБУ «Техника» утверждены в сумме 11389,0 тыс. рублей.

Первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Техника» (далее - План) на 2017 год должен быть утвержден не позже 10.01.2017 года в сумме

11389,0 тыс. рублей, тогда как утвержден Главой администрации Фроловского муниципального района 16.01.2017 года в сумме 11389,0 тыс. рублей, в том числе: транспортное обеспечение – 6693,7 тыс. рублей, содержание объектов - 3664,8 тыс. рублей, т.е. не соблюдены сроки, установленные Порядком от 12.09.2011 № 729.

В VI разделе Плана «Показатели по поступлениям и выплатам (за счет приносящей доход деятельности) остаток средств на начало года – 5,4 тыс. рублей, поступления – 492,4 тыс. рублей, выплаты – 487,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам (форма № 0503737) на 01.01.2017 года числится остаток средств по расходам в сумме 1,4 тыс. рублей, тогда как в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год - 5,4 тыс. рублей.

В нарушение п.38 Инструкция от 25 марта 2011 № 33н в суммовых показателях Плана финансово-хозяйственной деятельности и Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Техника» по показателю «Изменение остатка средств» на 01.01.2017 года установлено расхождение в сумме 4,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.п. 3.5, п.п. 3.6 ч.3 Порядка от 12.09.2011 № 729 в целях внесения изменений в План составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций выплатам, проведенным до внесения изменений в План. Внесение в План изменений не связанных с принятием решения о районном бюджете на очередной финансовый год осуществляется при наличии соответствующих обоснований и расчетов на величину измененных показателей.

В течение 8 месяцев 2017 года изменения в первоначальный План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не вносились и были представлены в период проведения проверки (датированы от 04.04.2017, от 03.07.2017).

В течение 2017 года в МБУ «Техника» бюджетные ассигнования изменялись.

Так, решениями Фроловской районной Думы «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/269 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2017 и плановый период 2018-2019 гг.» в ведомственную целевую программу «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» внесены изменения:

от 30.01.2017 № 38/285 - увеличение бюджетных ассигнований в сумме +278,5 тыс. рублей на финансирование субсидии на выполнение муниципального задания (оплата кредиторской задолженности за отопление, содержание помещений);

от 27.02.2017 № 39/293 - уменьшение бюджетных ассигнований - 1300 тыс. рублей (приобретение служебного автомобиля);

от 27.03.2017 № 40/301 - увеличение бюджетных ассигнований на оплату кредиторской задолженности на содержание газораспределительных станций + 74, 0 тыс. рублей (согласно акту сверки);

от 28.08.2017 № 44/328 - увеличение бюджетных ассигнований +527,6 тыс. рублей (327,6 тыс. рублей – заработная плата, 200,0 тыс. рублей – приобретение ГСМ).

В соответствии с п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №

86н изменения в План ФХД от 04.04.2017, от 03.07.2017 не размещены. В период проведения проверки данное нарушение устранено (28.09.2017).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 8 месяцев 2017 год.

Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2017-2019 годы утверждена постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 20.12.2016 № 669 (в редакции от 20.09.2017 № 617). Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 г.г.» от 15.12.2016 г. № 36/269 на реализацию Ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2017-2019 годы на 2017 год первоначально утверждено бюджетных назначений в сумме 11389 тыс. рублей.

Уточненные лимиты бюджетных назначений по состоянию на 01.09.2017 года утверждены в сумме 10969,1 тыс. рублей.

За 8 месяцев 2017 год расходы произведены в сумме 6894,2 тыс. рублей или 96,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, из общей суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг:

- «Услуга по содержанию объектов» расходы за 8 месяцев 2017 года составили 2415,1 тыс. рублей или 64,1% утвержденных бюджетных назначений (3766,2 тыс. рублей).

Анализ расходов по муниципальной услуге по содержанию объектов за 8 месяцев 2017 года представлено в следующей таблице:

Статьи расходов	Утверждено бюджетных назначений	Фактическое исполнение	% исполнения	тыс. рублей
				неисполненные назначения
211 «Заработная плата»	1 489, 3	1 048,2	70,4	364,5
213 «Начисления на зарплату»	465, 6	336,7	72,3	119,3
223 «Коммунальные услуги»	1 398,1	750,2	53,6	648,0
225 «Услуги по содержанию имущества»	211,5	109,4	51,7	102,1
226 «Прочие работы, услуги»	60,3	36,6	60,6	23,6
310 «Увеличение стоимости основных средств»	2,9	2,9	100	-
340 « Увеличение стоимости материальных запасов»	138,5	131,0	94,9	7,5
Итого	3 766,2	2 415,1	64,1	1 264,9

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы – 750,2 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставляемым коммунальным услугам, в основном: ПАО "Волгоградэнергосбыт" за электроэнергию административного здания ул.Фрунзе, 87А по договору № 7067021/17 от 23.01.17 – 267,2 тыс. рублей; ООО "Волганефтемаш-Котельная" за тепловую энергию с теплоносителем в горячей воде административного здания ул.Фрунзе, 87А по договору № К106-ТС от 27.02.17 – 300,1 тыс. рублей; ООО «Коммунальщик Фроловского района» административного здания ул.Фрунзе, 87А по договорам за холодное водоснабжение от 27.02.17; за водоотведение по договору от 27.02.17; ООО "Водоснабжение" за холодное водоснабжение по договору № 08/17 от 20.01.2017г. – 5,2 тыс. рублей;

по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 109,3 тыс. рублей, в том числе: Муниципальное предприятие "Коммунальщик Фроловского района" за вывоз мусора (ТБО) административного здания ул. Фрунзе, 87А по договору 0027/Б от 01.02.17 на общую сумму 3.1 тыс. рублей; за работы по ремонту кабинета по договору от 01.02.17 - 29,8 тыс. рублей; Индивидуальный предприниматель Рябов А.Ю. за выполнение

подрядных работ (отделка стен панелями МДФ, изготовление подвесного потолка с шестью светильниками) по договору № 15 от 07.04.17 – 54,0 тыс. рублей;

КОСГУ 226 «Прочие услуги» - 36,6 тыс. рублей на оплату договора с ОВО по Фроловскому району - филиал ФГКУ "УВО ВНГ России по Волгоградской области;

КОСГУ 310 «Основные средства» - 2,9 тыс. рублей перечислено по договору от 23 от 11.07.2017 ИП Прядильщиков А.А. за счетчик электрический трехфазный ЦЭ6803В;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных услуг» расходы составили 131,0 тыс. рублей: ИП Кириллов Д.А. за хозяйственные и бытовые товары договора соответственно № 10 от 17.01.2017 – 20,0 тыс. рублей и № 54 от 12.05.2017 – 10,0 тыс. рублей; ООО «Телец» за канцтовары и товары бытовой химии по договорам № 1 от 12.01.2017, № 2 от 26.04.2017г, № 3 от 19.07.2017 на общую сумму 24 тыс. рублей, ИП Прядельщиков А.А. – 8,0 тыс. рублей;

-«Транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений» расходы за 2017 год составили 3705,6 тыс. рублей, не исполненные ассигнования 1941,2 тыс. рублей.

Расходы представлены следующей таблицей:

(тыс. рублей)				
Статьи расходов	Утверждено бюджетных назначений	Фактическое исполнение	% исполнения	неисполненные назначения
211 «Заработная плата»	1 802,7	1 141,2	63,3	546,1
213 «Начисления на зарплату»	526, 1	335,7	64,0	190,4
221 «Услуги связи»	1,0	1 ,0	100	-
223 «Коммунальные услуги»	409,6	236 ,8	57,8	172,7
225 «Услуги по содержанию имущества»	246,0	134, 4	54,6	111 ,6
226 «Прочие работы, услуги»	161,3	125,2	77,6	34,9
310 «Увеличение стоимости основных средств»	700,0	634,9	90,7	65,1
340 « Увеличение стоимости материальных запасов»	1 916, 7	1 096,4	57,2	820,3
Всего	5 763,4	3 705,6	64,2	1 941,2

Основной удельный вес в общей сумме расходов по МБУ «Техника» занимают расходы по заработной плате 1141,2 тыс. рублей или 30,8 % к общей сумме расходов (3705,6 тыс. рублей); на коммунальные услуги 236,8 тыс. рублей или 6,4%; на основные средства 634,9 тыс. рублей или 17,1 %, на материальные запасы 1096,4 тыс. рублей или 29,6%.

Проведенной проверкой правильности отнесения затрат на соответствующие статьи расходов установлено следующее.

по КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы произведены в сумме 1,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы – 236,8 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставляемым коммунальным услугам: ПАО «ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ» энергоснабжение (здание гаража по ул. Фрунзе, 87Б оплата произведена по контракту № 7067021/17 от 23.01.17) – 31,3 тыс. рублей; ООО «Волганефтемаш-Котельная» - за тепловую энергию с теплоносителем в горячей воде (отопление) (гараж ул.Фрунзе, 87 Б) по договору К106-ТС от 27.02.17 – 133,4 тыс. рублей; Муниципальное предприятие "Коммунальщик Фроловского района" за водоотведение (гараж ул. Фрунзе, 87Б) по договору от 27.02.17 тыс. рублей, за отопление (гараж ул. Фрунзе, 87Б) по договору Т-01 от 01.02.17 – 0,3 тыс. рублей, Общество с ограниченной ответственностью "Водоканал" за водоотведение (гараж ул. Фрунзе, 87Б) по

договору 101/17 от 16.01.17; ООО "ВОДОСНАБЖЕНИЕ" за холодное водоснабжение (гараж ул. Фрунзе, 87Б) по договору 08/17 от 20.01.2017г. - 0,4 тыс. рублей;

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 134, 4 тыс. рублей, в том числе перечислены:

ООО "Областная специализированная диагностика ВОА» за технический смотр транспортных средств (автобус) по договору № 212 от 06.02.17 – 3,9 тыс. рублей; ООО "ВОА" за проверку и регулировку СО-СН, света фар автомашины, проверку работоспособности тормозной системы автомобиля по договору 112 от 03.02.17 – 2.5 тыс. рублей; Индивидуальный предприниматель Кожухов П.Ю. - ремонт автомобилей по договору 11 от 11.01.2017г – 40 тыс. рублей; за установку запасных деталей и техническое обслуживание автомобилей по договору 34 от 06.06.17 – 40 тыс. рублей, Индивидуальный предприниматель Лукьянцев С.В. за заправку и ремонт картриджей, оргтехники по договору № 46 от 13.02.17 – 2,0 тыс. рублей; Муниципальное предприятие "Коммунальщик Фроловского района" - за вывоз мусора (ТБО) (гараж ул. Фрунзе, 87Б) по договору 0027/Б от 01.02.17; Индивидуальный предприниматель Кобылянский С.В. за установку запасных деталей и технического обслуживания автомобилей по договору № 1 от 12.07.17;

КОСГУ 226 «Прочие услуги» - 125,2 тыс. рублей: Образовательное учреждение "Фроловский учебный спортивно-технический клуб РО ДОСААФ России - за подготовку (переподготовку) водителей по 20-ти часовой программе по договору от 30.01.17,сч.01 от 30.01.17 – 5,7 тыс. рублей; ЧОУ ДПО "Академия бизнеса и управления системами" - за услуги по организации семинара "Информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок" по муниципальному контракту 37/17-СГЗ от 27.01.17 – 3,0 тыс. рублей; Профессиональное образовательное учреждение "Фроловский учебный спортивно-технический клуб РО ДОСААФ России Волгоградской области" - за обучение по программе: "Безопасность дорожного движения по договору от 27.02.17 – 10,5 тыс. рублей; АО "СОГАЗ" Страховая премия ОСАГО по договору 0117/0015 Ф от 27.02.17 - 19,3 тыс. рублей; ООО "Диагностика № 1 " за изготовление дубликатов госномеров 1 комплект по договору № 501 от 02.03.17, акт 501от 02.03.17 – 1,8 тыс. рублей; Профессиональное образовательное учреждение "Фроловский учебный спортивно-технический клуб РО ДОСААФ России Волгоградской области" за обучение по программе Повышение квалификации "Подготовка и переподготовка специалистов по безопасности движения на автомобильном и городском транспорте" по договору от 05 от 13.03.17 – 4,1 тыс. рублей; АО "СОГАЗ" Страховая премия ОСАГО по договорам - 12,2 тыс. рублей; ООО "Консалтинг-Волга" - за услуги по организации консультационного семинара на тему: "Муниципальные закупки 2017: практика применения" по договору 800с/8 от 02.06.17 ООО "Волгоградский центр экспертизы и сертификации (за проведение сертификации технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств по договору 27 от 07.07.17– 15,0 тыс. рублей); Филиал ПАО "МРСК Юга"- "Волгоградэнерго" электрической энергии в электроустановках по договору № 345470/17-0126 от 21.08.2017 г. (ул. Фрунзе 87Б) – 12 тыс. рублей;

КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 634,9 тыс. рублей, средства перечислены за легковой автомобиль LADA LARGUS ООО "ТД "АГАТ-АВТО" по муниципальному контракту 0329300098217000005-0064988-01 от 12.05.17;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных услуг» расходы составили 1 096,4 тыс. рублей, в основном: ООО «Быстрова И.В. (приобретение автозапчастей по договорам) - 100,0 тыс. рублей; ИП Титоренко В.В. (автозапчасти) – 60,8 тыс. рублей; ООО «ЛИКАРД» (нефтепродукты) - 805,9 тыс. рублей; Индивидуальный предприниматель Кожухов Петр Юрьевич - 56,5 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение уплаты налогов и сборов – 67,8 тыс. рублей (транспортный налог, налог на имущество, государственная пошлина, плата за негативное воздействие на окружающую среду, пени, штрафы);

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальной услуги по обеспечению деятельности органов местного самоуправления (услуга по содержанию объектов по нормативу) – 631,6 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 568,4 тыс. рублей, средства перечислены по договорам за оказанные услуги следующим организациям: ПАО "ВОЛГОГРАДЭНЕРГОСБЫТ», ООО "Волганефтемаш-Котельная", Муниципальному предприятию "Коммунальщик Фроловского района"; Общество с ограниченной ответственностью "Водоканал" ООО "ВОДОСНАБЖЕНИЕ";

КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы составили 63,2 тыс. рублей, средства перечислены по договорам за оказанные услуги следующим организациям: Индивидуальный предприниматель Краснов А.И. - за работы по ремонту электроснабжения административного здания (ул. Фрунзе, 87) по договору ЭМ/17/01 от 01.03.17; Муниципальное предприятие "Коммунальщик Фроловского района" - за вывоз мусора (ТБО административного здания (ул. Фрунзе, 87 по договору № 0027/Б от 01.02.17 - за услуги слесаря (сантехника по установке крана) (административного здания ул. 40 лет Октября, 336/3) по договору от 14.04.17, акт 404/1 от 14.04.17 - за услуги слесаря (по замене счетчика) (административного здания (ул. 40 лет Октября, 336/3) по договору от 14.04.17, акт 405/1 от 14.04.17 года;

Также проведены расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», субсидия на финансовое обеспечение обслуживания газораспределительной системы произведены расходы в сумме 73,9 тыс. рублей и перечислены ООО "Газпром трансгаз Волгоград" за ремонтно-техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обеспечение АГРС-3 "Терновка", АГРС-1/3 "Образцы" в счет погашения кредиторской задолженности.

Проверка операций по лицевым счетам

Банковские операции проверены в ходе проверки сплошным способом за весь проверяемый период.

Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками УФК по Волгоградской области.

Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого Учреждения не выявлено.

Размещение указанных средств на депозитах коммерческих банков в проверяемом периоде Учреждение не производилось.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых банковских операций не установлено. Операция по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам УФК соответствуют записям в Главной книге.

В соответствии со ст. 34 БК 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 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

При проверке Журнала операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ МБУ «Техника» допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходы по оплате пени и штрафов по налогам и иным обязательным платежам в 2016 году в сумме 355,8 тыс. рублей, в том числе: на оплату штрафов на 200,6 тыс. рублей, оплату пени - 155,2 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года - 34,8 тыс. рублей, в том числе: оплата штрафов на 32,4 тыс. рублей, оплата пени на общую сумму 2,4 тыс. рублей. (Приложения №№ 1 – 2 - Информация по оплате пени, штрафов, недоимки МБУ «Техника»).

Проверка правильности расчетов по оплате труда выборочным порядком

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МБУ «Техника» в 2016 году установлено следующее.

В 2016 году применялось штатное расписание по муниципальным услугам «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц» (услуга 1), «обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений» (услуга № 2), штатное расписание утвержденное директором МБУ «Техника» 01.07.2016 в количестве по 1 услуге в количестве 10 ед. с месячным фондом оплаты труда 132,7 тыс. рублей, по 2 услуге в количестве 18 ед. с месячным фондом оплаты труда 137,9 тыс. рублей. Всего 28 ед. с месячным фондом оплаты труда 270,6 тыс. рублей.

В 2016 году действовало Положение об оплате труда работников МБУ «Техника», утвержденное постановлением И.о. Главы Фроловского муниципального района от 26.12.2011 № 1069, разработанное в соответствии с Законом Волгоградской области от 06 марта 2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Волгоградской области». Данное Положение действовало до 28.06.2016 года, с этого числа действует новое Положение, утвержденное постановлением главы администрации района от 28.06.2016 № 394, приказом И.о. руководителя МБУ «Техника» 08.12.2016 г.

Заработная плата начислялась в соответствии с табелями учета рабочего времени и приказов начальника данного учреждения. Проведенной проверкой установлено, что просроченной кредиторской задолженности по оплате труда работникам бюджетной сферы по данным бюджетного учета учреждения по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года не числится.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503769) по МБУ «Техника» по средствам муниципального бюджета отражена задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2017 года:

дебиторская задолженность - 65,4 тыс. рублей;

кредиторская задолженность - 553,6 тыс. рублей: текущая кредиторская задолженность по заработной плате и начисления на нее 283,3 тыс. рублей; коммунальные услуги – 195,0 тыс. рублей; расходы на содержание имущества – 46,7 тыс. рублей; прочие услуги – 9,2 тыс. рублей;

по состоянию на 01.09.2017 года: дебиторская задолженность – 126,7 тыс. рублей, в том числе: ВОА – 0,4 тыс. рублей; ИП Кобылянский С.В. – 30,8 тыс. рублей; ИП Кириллов – 16,8 тыс. рублей; ИП Кожухов – 62,1 тыс. рублей; Волгоградский центр экспертизы - 15,0 тыс. рублей; ООО «Областной центр диагностики» - 0,8 тыс. рублей, ИП Прядильщиков А.А. – 0,8 тыс. рублей;

кредиторская задолженность - 28,0 тыс. рублей ООО «Водоснабжение».

Учет расчетов с организациями осуществляется в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отдельно по каждой операции.

Списание ГСМ выборочным путем

В 2016 году МБУ «Техника» в соответствии с заключенными договорами и контрактом за нефтепродукты (АИ-92) заключило договора и контракт на общую сумму 1240,9 тыс. рублей, в том числе: от 12.01.2016; 09.02.2016; 14.03.2016, 11.04.2016, 11.05.2016, 08.06.2016, 08.07.2016; 11.08.2016, 13.09.2016 по 99,0 тыс. рублей в каждом, от 20.10.2016 – 349,9 тыс. рублей.

За период с 01.01.2017 по 27.09.2017 года за нефтепродукты перечислено в общей сумме 1156,0 тыс. рублей, в том числе: АИ-92 - 1058,3 тыс. руб., АИ-95 – 97,7 тыс. руб.

На балансе учреждения числятся девять транспортных единиц.

Выборочно проверено списание ГСМ по путевым листам автомобилей: за 2016 год - ВАЗ 21310, государственный номер 0161 АМ34, Лада «Веста», за 2017 год – автомобиль ГАЗ-32213, государственный номер А361АЕ.

Учет по списанию ГСМ ведется ежемесячно по каждому водителю от пройденного километража и заправки ГСМ. Остатки ГСМ выводятся на конец месяца по каждому водителю в количественном выражении (литрах), в суммовом выражении ГСМ списываются в соответствии с нормами, установленными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р о введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (внесены изменения распоряжением Минтранса России от 14 июля 2015 № НА-80-р).

Для списания ГСМ в МБУ «Техника» изданы приказы, в котором установлены нормативы по расходованию ГСМ, предназначенного для служебного автотранспорта: приказ от 21.11.2016 №128 (с 21.11.2016 по 15.03.2017), от 07.06.2017 № 5, от 19.06.2017 № 56, от 01.07.2017 № 65а.

Проведенной проверкой полноты оприходования закупленных запасных частей в проверяемом периоде установлено, что в 2016 году приобретено и установлено запасных частей к служебным автомобилям на сумму 414,0 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года – на 277,4 тыс. рублей, по данным бюджетного учета материальные ценности оприходованы верно. (Приложение № 3 - Информация о приобретенных запасных частей МБУ «Техника» за 2016 год и 8 месяцев 2017 года).

Проверка правильности и полноты учета муниципальной собственности Фроловского муниципального района переданного в оперативное управление МБУ «Техника»

Проверкой использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества в МБУ «Техника» установлено, что администрацией Фроловского муниципального района договорами и актами приема-передачи за МБУ «Техника» закреплено муниципальное имущество.

На балансе МБУ «Техника» по счету 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество» числятся нежилые помещения балансовой стоимостью 303,1 тыс. рублей, в том числе:

- административное здание по адресу г. Фролово, ул. Фрунзе, д. 87, площадью 601,3 кв.м. балансовой стоимостью 45,7 тыс. рублей (здание Администрации Фроловского муниципального района), переданное в оперативное управление по договору № 3/11 от 28.02.2011, субъект права – МБУ «Техника» - свидетельство о регистрации права серия 34-АА № 4-5874, кадастровый номер 34-39-01/01-151/2001-8;

- административное здание по адресу г. Фролово, ул. Фрунзе, д. 87, площадью 764,2 кв. м. балансовой стоимостью 44,5 тыс. рублей (МКУ «Централизованная бухгалтерия ФМР», финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района), переданное в оперативное управление по договору № 25/10 от 14.05.2010, субъект права - Муниципальное образование Фроловский муниципальный район -

свидетельство о регистрации права серия 34-АА № 061816, кадастровый номер 34-39-01/01-15-2/2002-499;

- нежилое помещение по адресу: пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, д. 336/3 (Фроловская районная Дума) площадью 208,2 кв.м. балансовой стоимостью 193,9 тыс. рублей, переданное в оперативное управление по договору № 52/10 от 15.12.2010, субъект права - Муниципальное образование Фроловский муниципальный район - свидетельство о регистрации права, регистрационный номер 34-34-05/020/2008/763;

- административное здание МБУ «Техника» (здание конторы) балансовой стоимостью 4,7 тыс. рублей, площадью – 89,6 кв.м., переданное в оперативное управление по договору от 14.01.2010 № 2/10, субъект права - Муниципальное образование Фроловский муниципальный район - свидетельство о регистрации права серия 34-АА № 061816, кадастровый номер 34-39-01/01- 46/2003-199;

- здание склада газового хозяйства, площадью 71,3 кв. м. балансовой стоимостью 3,8 тыс. рублей, переданное в оперативное управление по договору № 2/10 от 14.01.2010, субъект права - Муниципальное образование Фроловский муниципальный район - свидетельство о регистрации права серия 34-АА № 789633, кадастровый номер 34-39-01/01- 90/2003-274;

- здание гаража для 3 автомашин, машин площадью 166,7 кв. м. балансовой стоимостью 10,4 тыс. рублей, переданное в оперативное управление по договору № 2/10 от 14.01.2010, субъект права - Муниципальное образование Фроловский муниципальный район - свидетельство о регистрации права серия 34-АА № 789633, кадастровый номер 34-39-01/01- 90/2003-274.

Таким образом, из шести наименований муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУ «Техника» зарегистрировано право собственности только на одно административное здание по адресу г. Фролово, ул. Фрунзе, д. 87, площадью 601,3 кв.м. балансовой стоимостью 45,7 тыс. рублей (здание Администрации), а муниципальное имущество - административное здание балансовой стоимостью 44,5 тыс. рублей, нежилое помещение (Фроловская районная Дума), здание МБУ «Техника» балансовой стоимостью 4,7 тыс. рублей, здание склада газового хозяйства балансовой стоимостью 3,8 тыс. рублей, здание гаража для 3 автомашин балансовой стоимостью 10,4 тыс. рублей государственная регистрация права Муниципальным бюджетным учреждением «Техника» на общую сумму 257,3 тыс. рублей не осуществлена.

В соответствии со ст. 296 ГК РФ имущество закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Оно владеет и пользуется им в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением данного имущества и если иное не установлено законом.

В силу абзаца пятого п. 1 ст. 216 ГК РФ право оперативного управления относится к вещным правам лиц, не являющихся собственниками. В соответствии с п. 1 ст. 131 ГК РФ вещные права на недвижимое имущество, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее – Федеральный закон № 218-ФЗ), государственная регистрация прав на недвижимое имущество – юридический акт признания и подтверждения возникновения, изменения, перехода, прекращения права определенного лица на недвижимое имущество или ограничения такого права и обременения недвижимого имущества. Государственная регистрация прав осуществляется посредством внесения в Единый государственный реестр недвижимости записи о праве на недвижимое имущество, сведения о котором внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Государственная регистрация возникновения или перехода прав на недвижимое имущество удостоверяются выпиской из Единого государственного реестра недвижимости (статья 28 Федерального закона № 218-ФЗ).

В нарушение требований пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 1 Федерального закона № 218-ФЗ государственная регистрация права муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления Муниципальным бюджетным учреждением «Техника» на общую сумму 257,3 тыс. рублей не осуществлена.

Проверка годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность представлена Учреждением в орган, исполняющий бюджет, по формам, предусмотренным приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее Инструкция 33н).

В состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В соответствии Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н МБУ «Техника» за 2016 год предоставлен отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения: по субсидиям, выделенных на выполнение муниципального задания, по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели, по собственным доходам от приносящей доход деятельности.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия
Фроловского муниципального района»

А.В. Миронов

И.о. руководителя МБУ «Техника»

С.Г. Шевяков

Главный бухгалтер

В.В. Бабакова

Ведущий специалист МБУ «Техника»

И.В. Фомина

Один экз. акта получен

И.о. руководителя МБУ «Техника»