Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район»

**Акт**

**плановой камеральной ревизии**

**финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Управление капитального строительства Пермского муниципального района».**

**г. Пермь 12.10.2020 г.**

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения ревизии: Постановление администрации Пермского муниципального района «Об утверждении Порядка осуществления финансово-экономическим управлением администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 21.02.2020 № 88, приказ начальника финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» от 11.09.2020 № 126 «О проведении ревизии».

1.2. Объект ревизии (проверки): Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства администрации Пермского муниципального района» ИНН 5948031753, ОГРН 1075948000050.

Место нахождения Учреждения: Пермский край, г. Пермь, ул. Ш. Космонавтов 194 а.

Юридический адрес: 614506, Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, Камская улица, 5 б.

1.3. Ревизия финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Управление капитального строительства»:

- проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности;

- проверка кассовых операций;

- проверка достоверности и законности банковских операций;

- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами;

- проверка целевого использования и обеспечения сохранности имущества учреждения;

- проверка средств, направленных на оплату труда;

- проверка составления, утверждения, ведения, бюджетной сметы.

- другие вопросы, возникающие в ходе ревизии.

1.4. Исполнители:

- начальник контрольно-ревизионного отдела финансово-экономического управления администрации Пермского муниципального района Савин А.В.;

- консультант контрольно - ревизионного отдела финансово-экономического управления администрации Пермского муниципального района Дубайлова Н.Л.;

- главный специалист контрольно - ревизионного отдела финансово-экономического управления администрации Пермского муниципального района Вотинова Ю.А..

1.5. Проверяемый период: 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

1.6. Место проведения ревизии: ревизия проводилась в финансово-экономическом управлении Пермского муниципального района.

1.7. Срок проведения ревизии: с 17.09.2020 г. по 02.10.2020 г.

1.8. Условия, препятствующие проведению ревизии: нет.

1.9. Общие положения:

В проверенном периоде в управления капитального строительства правом первой подписи обладали директор Ермаков Д.А., заместитель директора -руководитель контрольной службы Самаров А.Н., заместитель директора Ефимов А.И.

Правом второй подписи обладали заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «ЦБУ пермского муниципального района» Стрелкова Н.С., начальник отдела учета инвестиции и благоустройства МКУ «ЦБУ пермского муниципального района» Рогова Н.В.

С января 2019 года, в соответствии с заключенным соглашением от 23.01.2019 № 10, ведение бухгалтерского (бюджетного), статистического, налогового учета и составление отчетности осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского учета Пермского муниципального района».

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности, управление капитального строительства использовал следующие счета:

- счет получателя бюджетных средств № 0270650029, открытый в УФК по Пермскому краю на расчетном счете 40204810200000000630;

- счет для средств во временном распоряжении № 0270650029, открытый в УФК по Пермскому краю на расчетном счете 40302810600005000001.

2. Ревизией установлено:

***Проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности***

Муниципальное учреждение «Управление капитального строительства Пермского муниципального района» (далее – Учреждение) создано Муниципальным образованием Пермский муниципальный район, постановление главы администрации Пермского муниципального района от 17.01.2007 № 104.

Официальное сокращенное наименование Учреждения: МУ «УКС Пермского района».

Тип Учреждения - казенное.

Учредителем Учреждения является Муниципальное образование «Пермский муниципальный район». Функции и полномочия учредителя Учреждения (далее - Учредитель) в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Муниципального образования «Пермский муниципальный район» осуществляет Администрация Пермского муниципального района, ОГРН 1025902401910, ИНН 5948013200, юридический адрес Учредителя - 614065, РФ, г. Пермь, ул. Верхнемуллинская, 71.

Взаимодействие Учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем, (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Собственником имущества Учреждения является Муниципальное образование «Пермский муниципальный район».

Имущество закрепляется за Учреждением Комитетом имущественных отношений администрации Пермского муниципального района на праве оперативного управления и учитывается на самостоятельном балансе.

Учреждение является юридическим лицом, имеет имущество, лицевые счета в финансовом органе Пермского муниципального района, печать со своим наименованием, штампы. Если иное не предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации, Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Муниципальные контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, Учреждение заключает от имени Пермского муниципального района в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации, и с учетом принятых и не исполненных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Пермского муниципального района и средств бюджетов других уровней, предоставляемых бюджету Пермского муниципального района в соответствии с соглашениями о передаче осуществления части полномочий на основании бюджетной сметы.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Пермского края, Уставом Пермского муниципального района, нормативными правовыми актами Пермского муниципального района, а также настоящим Уставом.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление функций заказчика - застройщика по объектам капитального строительства муниципальной собственности Пермского муниципального района, строительство и (или) реконструкция, капитальный ремонт которых осуществляется с привлечением средств бюджета муниципального района, бюджета Пермского края, Федерального бюджета Российской Федерации.

Учреждение создано для выполнения функций заказчика по всему комплексу работ, связанных со строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом объектов, финансируемых из бюджета.

Целями деятельности Учреждения являются:

- предпроектная подготовка;

- получение и оформление исходных данных для проектирования объектов капитального строительства, реконструкции;

- подготовка заданий на проектирование, а также на выполнение проектно-изыскательских работ;

- техническое сопровождение проектной стадии;

- обеспечение прохождения проектом, государственной экспертизы и утверждение этой документации в установленном порядке;

- проверка достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство и (или) реконструкция, капитальный ремонт которых осуществляется с привлечением средств бюджета Пермского муниципального района, бюджета Пермского края, Федерального бюджета Российской Федерации, по которым Учреждение выступает заказчиком - застройщиком;

- оформление разрешительной документации на проведение капитального строительства и реконструкции;

- обеспечение получения технических условий на присоединение инженерных коммуникаций, контроль за сроками их действия;

- обеспечение размещения в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации заказов на выполнение работ по проектированию, капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Содержание муниципального заказа, сроки его исполнения и способ размещения определяются муниципальным заказчиком в пределах средств, выделяемых на эти цели из местного бюджета и внебюджетных источников, и исходя из потребностей муниципального образования, муниципального заказчика в товарах, работах и услугах в соответствии с федеральным и краевым законодательством, нормативными правовыми актами Земского Собрания;

- осуществление строительного контроля и иных функций по организации управления строительным процессом;

- обеспечение получения разрешения на ввод объектов в эксплуатацию.

Учреждение вправе осуществлять вид деятельности, приносящей доход - строительный контроль.

В случае осуществления Учреждением видов деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством подлежат обязательному лицензированию или для осуществления которых необходимо получение специального разрешения, Учреждение приобретает право осуществлять указанные виды деятельности только после получения соответствующей лицензии (разрешения) в порядке, установленном действующим законодательством.

Для достижения уставных целей Учреждение:

- участвует в формировании районного бюджета по деятельности Учреждения;

- осуществляет функции заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности Пермского муниципального района;

- осуществляет приемку выполненных работ, а также финансирование заключенных контрактов (договоров) по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности Пермского муниципального района.

Обеспечивает в пределах своей компетенции:

- ведение статистических учётов и отчётности по вопросам деятельности Учреждения;

- реализацию обязательных для исполнения мер по охране труда и техники безопасности;

- разработку программ и планов профессиональной подготовки сотрудников учреждения.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания, которое может устанавливаться для него Учредителем.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Пермского муниципального района.

***Проверка ведения кассовых операций***

В проверяемом периоде операции по приему в кассу и выдаче из кассы наличных денежных средств не производились. Операции по поступлению и выбытию денежных документов проверены сплошным порядком за 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

Почтовые марки учитываются на [счете 20135](consultantplus://offline/ref=8DA2D7C3CAE85149143B8801A3022B8520C3FA61837B2BBD42F47C981B5D4E73AD41DD621923AF87DDB99D395119CB972AD2943ADC6Fe3N8G) «Денежные документы» в соответствии с [п. 169](consultantplus://offline/ref=8DA2D7C3CAE85149143B8801A3022B8520C3FA61837B2BBD42F47C981B5D4E73AD41DD651C2EFBDDCDBDD46E5D05CA8E34D78A3AeDNCG) приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Учет операций с денежными документами (почтовыми марками) ведется на листах Кассовой книги (ф.0504514) с проставлением на них отметки «Фондовый».

В нарушение п. 170 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 3.7.2. Единой учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Центра бухгалтерского учета» от 11.11.2019 № 56 прием и выдача денежных документов приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) не оформлялись.

Последняя инвентаризация денежных документов и бланков строгой отчетности в Учреждении была проведена 11 ноября 2019 года на основании приказа директора Учреждения Ермакова Д.А. от 11.11.2019 № 65 «О проведении инвентаризации». Согласно представленной инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов ф. 0504086 по состоянию на 01.11.2019 года излишки и недостача выявлены не были.

***Проверка достоверности и законности банковских операций***

Проверка достоверности и законности банковских операций проведена сплошным порядком за 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

В ходе проверки было установлено следующее.

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности Учреждение использовало счета получателя бюджетных средств № 0270650029, № 0570650029.

Учет банковских операций осуществляется в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 по открытым лицевым счетам на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

Журналы операций с безналичными денежными средствами № 2 за 2019 год и 1 полугодие 2020 года представлены с подшитыми выписками с лицевого счета и платежными поручениями.

Информация, отраженная в отчете по ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» за 2019 год и 1 полугодие 2020 года, соответствует информации в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 и остаткам на 01.01.2020 года, на 01.07.2020 года по счету 20111 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в Главной книге за 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

***Проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами***

В ходе контрольного мероприятия были проверены банковские документы, Журналы операций по расчетам с подотчетными лицами № 3, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы за 2019 год и 1 полугодие 2020 года. В результате установлено следующее:

В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 4.7. Федерального закона **«**О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (далее - Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ) к бухгалтерскому учету приняты товарный и кассовый чеки, приложенные к авансовому отчету Ковригина Н.В. № 00ГУ-000027 от 29.07.2019 на сумму 1800 рублей, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты первичного учетного документа.

В нарушение п. 117,118 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н установлен факт учета объектов материальных запасов на несоответствующих счетах счета 10500 «Материальные запасы». Согласно авансовому отчету № 00ГУ-000027 от 29.07.2019 года к учету принят антифриз на сумму 1100 рублей, данная операция в бухгалтерской записи отражена на несоответствующем счете 10536 «Прочие материальные запасы», без использования счета 10533 «Горюче-смазочные материалы».

В нарушение методологии применения классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), расходы на покупку антифриза были отнесены на несоответствующую подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», в то время как указанные расходы, в соответствии с п. 11.4.3 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления, должны относиться на подстатью 343 КОСГУ «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

По состоянию на 01.01.2020 года, на 01.07.2020 года информация о состоянии расчетов с подотчетными лицами, отраженная в Главной книге, соответствует информации, отраженной в Журналах операций по расчетам с подотчетными лицами № 3. По данным бухгалтерского учета, на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» просроченная дебиторская и кредиторская задолженности не числились.

Других нарушений в ходе ревизии установлено не было.

***Проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками***

В ходе ревизии выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1.

Аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1 на счетах счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

При проверке соответствия информации в банковских документах с данными Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 расхождений не установлено.

В нарушение п. 302 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н расходы, используемые в течение нескольких отчетных периодов, списаны единовременно на счет 40120 «Расходы текущего финансового года» без использования счета 40150 «Расходы будущих периодов» например:

- контракт № 09590319/19 от 11.03.2019 года, счет № 1899595036 от 11.03.2019 года, акт сдачи-приемки № 1899595036 от 11.03.2019 года, счет-фактура № 1899595036 от 11.03.2019 года, п/п № 9469 от 14.03.2019 года услуги абонентского обслуживания по тарифному плану «Бюджетник Плюс» на 1 год в сумме 1880,00 рублей;

- муниципальный контракт № 7 от 26.12.2018 года, акт № 1012 от 26.12.2019 года, подписка с июля по декабрь 2019 года в сумме 195 рублей.

В проверяемом периоде операции с объектами имущества, полученными Учреждением во временное пользование по договору аренды, отражаются с нарушениями п. 41.1 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». В марте 2019 года Учреждением был заключен муниципальный контракт от 01.03.2019 года № 35 с ИП Мочалов А.А. на сумму 68820 рублей о предоставлении в аренду автомобиля Toyota Corolla без экипажа для нужд Учреждения. В Журнале операций № 4-1 операция по принятию к учету прав пользования автомобилем Toyota Corolla отражена 01.03.2019 года в размере арендного платежа за март на сумму 37200 рублей. В качестве первичного учетного документа, подтверждающего принятие Учреждением перед ИП Мочаловым А.А. денежных обязательств, в Журнале операций № 4-1 отражен Акт № 8 подтверждающий факт оказания услуги за март 2019. Также было отмечено, что данная операция от 01.03.2019 года была отражена до подписания Акта № 8 от 25.03.2019 года.

В марте 2020 года Учреждение (далее – Заказчик) заключило муниципальный контракт от 16.03.2020 № 01-ЭА/20 (далее – Контракт) с ООО «Гарантия-Сервис» (далее – Подрядчик) на выполнение работ по ремонту кровли административного здания по адресу: Пермский край, г. Пермь, ул. 2-ая Красавинская, д. 84 на сумму 2 525 928,50 рублей.

В ходе выполнения работ было заключено дополнительное соглашение от 17.04.2020 № 1 «О внесении изменений», в результате чего цена Контракта была увеличена на 10 % и составила 2 778 521,35 рубль (2 525 928,50 + 252 592,85).

Согласно представленному Локальному сметному расчету на проведение дополнительных работ и Акту о приемке выполненных работ от 19.04.2020 № 4 стоимость дополнительных работ была рассчитана без применения аукционного коэффициента (0,750000023).

В результате этого сумма неправомерно использованных бюджетных средств, оплаченная Заказчиком по платежному поручению от 13.05.2020 № 21133 за выполнение Подрядчиком в рамках Контракта дополнительных работ составила – 63 148,20 рублей (252 592,85 – (252 592,85 \* 0,750000023)).

При проверке соответствия информации, отраженной в отчетах ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.07.2020 года данным регистров бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Последняя инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена в период с 09.01.2020 года по 17.01.2020 года на основании приказа директора Учреждения от 01.11.2019 № 65 «О проведении инвентаризации». Согласно инвентаризационной описи № 00ГУ-000001 (ф.0504089) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

***Проверка целевого использования и обеспечения сохранности имущества учреждения***

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению нематериальных активов, а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) № 7-1.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031).

В нарушение Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н имеются инвентарные карточки, в которых заполнены не все реквизиты, а именно:

- назначение объекта;

- организация изготовитель (поставщик);

- место нахождение объекта (адрес);

- паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка);

- номер объекта (детали);

- краткая индивидуальная характеристика объекта;

- и другие реквизиты.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033). В представленной Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов зарегистрированы не все инвентарные карточки, а также зарегистрированы инвентарные карточки открытые на объекты основных средств, которые, согласно оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) по счету 10100 «Основные средства», на балансе Учреждения не числятся.

В нарушение п. 46, п. 54 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств, открытые на объекты основных средств стоимостью менее 3000 рублей как с указанием инвентарного номера объекта основного средства, так и без указания инвентарного номера.

Установлен факт повторного присвоения инвентарного номера выбывшего с балансового учета инвентарного объекта основных средств вновь принятому к учету объекту основных средств. Так в январе 2020 года с балансового учета был списан блок системный ОЗУ 8ГБ № 1 с инвентарным номером 11013400001, и поставлен на балансовый учет компьютер в сборе №1 с аналогичным инвентарным номером 11013400001.

Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) лицами Учреждения, ответственными за хранение (использование) объектов основных средств не ведутся. Представленные для проверки инвентарные списки нефинансовых активов подписаны сотрудником МКУ «Централизованная бухгалтерия Пермского муниципального района» - Малмыгиной Е.А.

Был представлен инвентарный список нефинансовых активов, в котором ответственным лицом указана Гончарова О.Н. не являвшаяся по состоянию на 31.12.2019 года сотрудником Учреждения.

В представленных инвентарных списках нефинансовых активов отражено имущество Учреждения, которое на балансе Учреждения в составе объектов основных средств на счете 10100 «Основные средства» не числится.

Последняя инвентаризация объектов основных средств была проведена на основании приказа директора Учреждения от 01.11.2019 № 65 «О проведении инвентаризации». Согласно представленным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) и актам о результатах инвентаризации (ф.0504835) в результате проведенной инвентаризации излишков и недостачи объектов основных средств выявлено не было.

Аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

В нарушение п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н материально ответственные лица учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф. 0504042, 0504043) не ведут.

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) и Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2.

В представленных Оборотных ведомостях по нефинансовым активам не по всем позициям отражаются единицы измерения материальных запасов.

В проверяемом периоде списание материальных запасов осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). В представленных Ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в графе 13 «Расписка в получении» отсутствуют подписи получателей материальных запасов.

В ходе ревизии проведена проверка учета прихода и расхода ГСМ, законности и целесообразности их списания в соответствии с утвержденными нормами. В результате проверки установлено следующее.

В проверяемом периоде для нужд Учреждения использовались четыре автомобиля:

- Chevrolet Laccetti гос. № B 131 CХ 159;

- Nissan Almera гос. № К 962 KC 159;

- Toyota Camry гос. № A 708 TK 159;

- Hyundai Santa Fe гос. № B 058 OO 159.

Учет поступления и списания ГСМ обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) и Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2.Списание бензина осуществляется на основании путевых листов ф. 0345001. В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в представленных путевых листах отсутствуют сведения о времени возвращения автомобилей в гараж

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных путевых листах имеются исправления, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших путевой лист.

Нормы списания бензина, для эксплуатации транспортных средств, а также сроки применения летних/ зимних норм списания устанавливаются приказами директора Учреждения.

В ходе ревизии был проведен анализ соответствия норм списания бензина, применяемых в Учреждении, методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенным в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями). В результате проведенного анализа, фактов превышения норм списания бензина установлено не было.

Последняя инвентаризация материальных запасов была проведена на основании приказа директора Учреждения от 01.11.2019 № 65 «О проведении инвентаризации». Согласно представленным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) и актам о результатах инвентаризации (ф.0504835) в результате проведенной инвентаризации излишков и недостачи материальных запасов выявлено не было.

По состоянию на 01.01.2019 года, 01.01.2020 года, 01.07.2020 года информация о стоимости объектов основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе Учреждения, отраженная в Главной книге, соответствует информации отраженной в представленных Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1, 7-2 и Оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Других нарушений в ходе ревизии не установлено.

***Проверка средств, направленных на оплату труда***

В проверяемом периоде оплата труда работников МУ «УКС ПМР» осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

- Положение об оплате труда работников МУ «УКС ПМР», Муниципального казенного учреждения «Управление благоустройством Пермского муниципального района» утвержденное постановлением администрации Пермского муниципального района от 27.10.2011 № 3667 (с изменениями);

- Положение об оплате труда работников МУ «УКС Пермского района» утвержденное приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 45 (с изменениями).

В соответствии с Положением об оплате труда работников МУ «УКС Пермского района» сотрудникам Учреждения могут назначаться выплаты стимулирующего, компенсационного и социального характера:

- за особые условия работы (сложность, напряженность);

- за ненормированный рабочий день;

- за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

- за работу при совмещении профессий (должностей), расширении зоны обслуживания, увеличении объема работ или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.

- премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, год;

- иные выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Стимулирующие выплаты устанавливаются ежемесячно приказом директора Учреждения.

Для проверки правильности начисления оплаты труда были представлены следующие документы:

- штатное расписание;

- табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- карточки-справки (ф. 0504417);

- записки-расчеты (ф. 0504425);

- расчетные ведомости (ф. 0504402);

- приказы.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения за 2019 год и 1 полугодие 2020 года. В результате выборочной проверки установлено следующее.

Согласно расчетным листам за апрель 2019 года, по сотрудникам Учреждения Гончаровой О.Н., Бурди Е.С., Юмагуловой Е.Б., произведен расчет материальной помощи при увольнении, за фактически отработанное время. При пересчете материальной помощи установлены факты переплаты.

Сумма излишне выплаченной материальной помощи Гончаровой О.Н. составила 180,55 руб. с учетом районного коэффициента.

Сумма излишне выплаченной материальной помощи Бурди Е.С. составила 266,54 руб. с учетом районного коэффициента.

Сумма излишне выплаченной материальной помощи Юмагуловой Е.Б. составила 131,87 руб. с учетом районного коэффициента.

В соответствии с п.10 Положения об оплате труда работников МУ «УКС Пермского района» утвержденного приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 45 (с изменениями), материальная помощь выплачивается на основании приказа директора Учреждения по личному заявлению работника в размере одного должностного оклада с учетом районного коэффициента два раза в год. В случае, если работник отработал не полный календарный год, то размер материальной помощи устанавливается пропорционально отработанному периоду.

Согласно, расчетному листу за сентябрь 2019 года, по сотруднику Тушканову А.С. материальная помощь при увольнении, рассчитана не пропорционально отработанному периоду. Сумма излишне выплаченной материальной помощи при увольнении Тушканову А.С. составила 6786,84 руб. с учетом районного коэффициента.

Согласно, расчетного листа за ноябрь 2019 года, по сотруднику Уткину А.М. материальная помощь при увольнении, рассчитана не пропорционально отработанному периоду. Сумма излишне выплаченной материальной помощи при увольнении Уткину А.М. составила 1741,92 руб. с учетом районного коэффициента.

Также было установлено, что в нарушение п.10 Положения об оплате труда работников МУ «УКС Пермского района», утвержденного приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 45 (с изменениями), работнику Параносенковой Т.Н. материальная помощь при увольнении, пропорционально отработанному периоду, не выплачена. Заявление работника об увольнении, с просьбой оплаты всех причитающихся выплат от 04.02.2019 года, директором Учреждения не согласовано.

Других нарушений в ходе ревизии не выявлено.

***Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы***

Для проверки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы предоставлены следующие документы:

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального казенного учреждения, утвержденный приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 44 (с внесенным изменением от 20.12.2019 № 72/2) (далее - Порядок);

- Бюджетная смета на 2019 год и обоснования (расчеты) к бюджетной смете на 2019 год;

- Изменения к бюджетной смете за 2019 год;

- Уточненная бюджетная смета за 2019 год;

- Бюджетная смета на 2020 год и обоснования (расчеты) к бюджетной смете на 2020 год;

- Изменения к бюджетной смете за 2020 год.

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с Общими требованиями, установленными Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н).

В нарушение п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ формы бюджетных смет на 2019 год и 2020 год, утвержденные Прядком, не соответствуют форме бюджетной сметы, утвержденной Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н.

Бюджетные сметы Учреждения составлены, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

В соответствии с абзацем 4 п.10 раздела 3 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н бюджетные сметы утверждены директором Учреждения.

К Бюджетным сметам на 2019 и 2020 год прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. В нарушение абзаца 4 п. 10 раздела 3 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н обоснования (расчеты) плановых сметных показателей директором Учреждения не утверждены.

Изменения показателей сметы составляются и утверждаются по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку Учреждения. Внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

Показатели первоначальной бюджетной сметы на 2019 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2019 год в объеме 237 319 270,00 рублей. Согласно данным программного продукта «АЦК-Финансы» на 31.12.2019 года до Учреждения с учетом изменений в 2019 году доведено лимитов бюджетных обязательств на сумму 613 493 871,80 рубль, что соответствует показателям уточненной бюджетной сметы.

Показатели первоначальной бюджетной сметы на 2020 год соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2020 год в объеме 536 160 560,06 рублей. Согласно данным программного продукта «АЦК-Финансы» на 30.06.2020 до Учреждения с учетом изменений за 1 полугодие 2020 года доведено лимитов бюджетных обязательств на сумму 1 031 241 223,99 рубля.

Других нарушений в ходе ревизии не установлено.

***Заключение***

В ходе проведения ревизии были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований Федерального закона № 402-ФЗ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и других нормативных документов.

В нарушение п. 170 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 3.7.2. Единой учетной политики, утвержденной приказом МКУ «Центра бухгалтерского учета» от 11.11.2019 № 56 прием и выдача денежных документов приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) не оформлялись.

В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 4.7. Федерального закона **«**О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты товарный и кассовый чеки, приложенные к авансовому отчету Ковригина Н.В. № 00ГУ-000027 от 29.07.2019 на сумму 1800 рублей, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты первичного учетного документа.

В нарушение п. 117,118 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н установлен факт учета объектов материальных запасов на несоответствующих счетах счета 10500 «Материальные запасы».

В нарушение методологии применения классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), расходы на покупку антифриза были отнесены на несоответствующую подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», в то время как указанные расходы, в соответствии с п. 11.4.3 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления, должны относиться на подстатью 343 КОСГУ «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

В нарушение п. 302 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н расходы, используемые в течение нескольких отчетных периодов, списаны единовременно на счет 40120 «Расходы текущего финансового года» без использования счета 40150 «Расходы будущих периодов».

Операции с объектами имущества, полученными Учреждением во временное пользование по договору аренды, отражаются с нарушениями п. 41.1 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В нарушение требований ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты отражения в регистрах учета информации о выполненных работах (оказанных услугах) до их выполнения (оказания).

В результате того что стоимость дополнительных работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 16.03.2020 № 01-ЭА/20, заключенного с ООО «Гарантия-Сервис», была рассчитана без применения аукционного коэффициента, сумма неправомерно использованных бюджетных средств, оплаченная ООО «Гарантия-Сервис» по платежному поручению от 13.05.2020 № 21133 составила – 63 148,20 рублей.

В нарушение Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н имеются инвентарные карточки, в которых заполнены не все реквизиты.

В нарушение п. 46, п. 54 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к проверке представлены инвентарные карточки учета основных средств, открытые на объекты основных средств стоимостью менее 3000 рублей как с указанием инвентарного номера объекта основного средства, так и без указания инвентарного номера.

Установлен факт повторного присвоения инвентарного номера выбывшего с балансового учета инвентарного объекта основных средств вновь принятому к учету объекту основных средств.

В представленных инвентарных списках нефинансовых активов отражено имущество Учреждения, которое на балансе Учреждения в составе объектов основных средств на счете 10100 «Основные средства» не числится.

В нарушение п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н материально ответственные лица учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф. 0504042, 0504043) не ведут.

В представленных Оборотных ведомостях по нефинансовым активам не по всем позициям отражаются единицы измерения материальных запасов.

В представленных Ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в графе 13 «Расписка в получении» отсутствуют подписи получателей материальных запасов.

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных путевых листах имеются исправления, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших путевой лист.

Начисление материальной помощи при увольнении осуществляется с нарушениями Положения об оплате труда работников МУ «УКС Пермского района» утвержденного приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 45 (с изменениями).

Сумма излишне начисленной заработной платы сотрудникам МУ «УКС Пермского района» составила 9107,72 рублей (с учетом районного коэффициента).

В нарушение п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ формы бюджетных смет на 2019 год и 2020 год, утвержденные Прядком, не соответствуют форме бюджетной сметы, утвержденной Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н.

В нарушение абзаца 4 п. 10 раздела 3 Приказа от 14.02.2018 № 26н обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, приложенные к Бюджетным сметам, не утверждены директором Учреждения.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела ФЭУ администрации Пермского

муниципального района Савин А.В.

(руководитель контрольного мероприятия) (подпись) (расшифровка подписи)

" " 2020 г.

Копию акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата, подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель объекта контроля вправе в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта представить в письменном виде замечания (возражения, пояснения) на акт.