«Утверждаю»

 Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования

 «Вяземский район» Смоленской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева

 «29» декабря 2020 года

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области», в рамках исполнения мероприятия «расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы»

(МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области)

ИНН 6722031418 КПП672201001

г. Вязьма 29 декабря 2020 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 06.07.2020 №5, проведено контрольное мероприятие «Эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области», в рамках исполнения мероприятия «расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы».

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** ст.9Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», разд.3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, ст.11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями от 14.11.2019 №21), п.3.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2019 №27.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области при осуществлении деятельности Учреждения за 2018 и 2019 годы.

**Предмет контрольного мероприятия:** Устав учреждения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств.

 **Объект контрольного мероприятия:**

 Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области;

 Сокращенное наименование Учреждения: МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области (далее – МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, Учреждение).

 **Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года.

 **В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

 1. В проверяемом периоде записи по проверкам МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, проведенными органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля в Журнале учета проверок и осуществлению контроля по своевременному его заполнению осуществлены не в полном объеме (за 2018 и 2019 годы), из 2 фактически проведенных проверок сделана запись по 1 проверке (2019 года), запись по проверке от 05.10.2018 года не произведена, что является нарушением Федерального закона от 25.12.2008 №294 – ФЗ.

2. В рамках муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» объемы финансирования за счет средств бюджета Вяземского городского поселения, расходы на обеспечение деятельности бюджетного учрежденияжилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области (с учетом внесенных изменений) утверждены:

– на 2018 год в сумме 16 120 872,90 рубля (15 720 872,90 рубля + 400 000,00 рублей);

– на 2019 год в сумме 18 238 151,00 рубль.

Объемы финансирования за счет средств бюджета Вяземского городского поселения на обеспечение деятельности бюджетного учрежденияжилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области соответствуют утвержденным объемам расходов в соответствии с решениями Совета депутатов Вяземского городского поселения.

3. В рамках муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» объемы финансирования за счет средств бюджета Вяземского городского поселения, расходы на обеспечение деятельности бюджетного учрежденияжилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области исполнены:

– за 2018 год в сумме 15 226 700,00 рублей;

– за 2019 год в сумме 17 321 939,00 рублей.

 Объемы финансирования за счет средств бюджета Вяземского городского поселения на обеспечение деятельности бюджетного учрежденияжилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области соответствуют объемам финансирования расходов в соответствии с решениями Совета депутатов Вяземского городского поселения.

 4. В соответствии с предоставленной информацией Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по результатам проведенной Комитетом экономического развития Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области оценки эффективности реализации муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» эффективность программы за 2018 год – высокая, за 2019 год – высокая.

 5. При проверке Устава Учреждения выявлены следующие нарушения (замечания):

 а) Пунктом 1.1 раздела 1 Устава определено, что «Муниципальное бюджетное учреждение жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области в дальнейшем именуемое «Учреждение» создано на основании постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

 Однако, не указано на основании какого конкретного постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» создано Учреждение, следовало указать в п.1.1 Устава, что «Муниципальное бюджетное учреждение жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области создано на основании ***постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.02.2017 №172.***

 б) Пунктом 1.4 раздела 1 Устава определено, что «***Учредителем Учреждения является Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области***».

 Однако, согласно выписки из ЕГРЮЛ от 09.07.2020 №ЮЭ9965-20-117853039, предоставленной Учреждением, в «Сведениях об учредителях (участниках) юридического лица» (пункт 40) внесены ошибочные сведения, а именно: «Муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области».

 в) В соответствии с п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ) «Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с ***предметом*** и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом».

 Раздел 2 Устава имеет наименование: «Предмет, цели и виды деятельности Учреждения».

 Пунктом 2.1 раздела 2 Устава определено, что «Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественной потребности юридических и физических лиц в услугах по благоустройству и озеленению, содержанию территории и дорожного хозяйства Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

 Пунктом 2.2 раздела 2 Устава определены цели деятельности, для которых создано Учреждение.

 Пунктом 2.3 раздела 2 Устава определены виды деятельности Учреждения.

 Таким образом, в разделе 2 Устава «Предмет, цели и виды деятельности Учреждения» не имеется четкой формулировки, что Учреждение определяет в качестве предмета своей деятельности.

 г) В нарушение п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в разделе 2 Устава «Предмет, цели и виды деятельности Учреждения» не имеется четкой формулировки, что Учреждение определяет в качестве ***основного вида деятельности (1-го), а какие виды деятельности являются дополнительными***.

 д) Перечень видов деятельности, определенный п.2.3 разд. 2 Устава, не соответствует сведениям о видах экономической деятельности, согласно выписки ЕГРЮЛ Учреждения по кодам видов деятельности (ОКВЭД), Следует внести изменения в ЕГРЮЛ Учреждения по ***сведениям видов экономической деятельности (ОКВЭД), приведя в соответствие п.2.3 раздела 2 Устава Учреждения***.

 е) В нарушение п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, в п.5.3 Устава не указано, что Учреждение обязано: обеспечить открытость и доступность следующих документов:

- решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- сведений о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

 Следовательно, в соответствии с п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в п.5.3 Устава необходимо внести изменения, в части дополнительного включения 2-х документов, подлежащих размещению на официальном сайте Учреждения.

 Таким образом, при проверке Устава Учреждения выявлены нарушения, подтверждающие необходимость приведения действующего Устава Учреждения в соответствие с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

 6. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.5.3 Устава, Учреждение не обеспечивает открытость и доступность информации в проверяемом периоде не осуществляло ведение официального сайта МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области в сети «Интернет» и не размещало вышеуказанные документы на сайте.

 МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области зарегистрировано на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru), однако обязательные документы, подлежащие размещению в полном объеме на сайте отсутствуют.

 7. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлены следующие нарушения:

 При проверке Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.12.2017 №2691 (далее – Положения от 29.12.2017 №2691) установлено:

 а) в п. 5.4 Положения от 29.12.2017 №2691 неправильно указано, что «Премиальные выплаты руководителю Учреждения по итогам работы за определенный период (месяц, квартал, год) осуществляется по решению Учредителя, которым является Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с учетом достижения показателей муниципального задания на выполнение муниципальных услуг, а также иных, утвержденных в установленном порядке показателей», так как, согласно п. 1.4 Устава «Учредителем Учреждения является Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;

 б) в п. 6.3 Положения от 29.12.2017 №2691 неправильно указано, что «Финансирование расходов на оплату труда работникам Учреждения осуществляется за счет средств фонда оплаты труда, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

 Следовало определить, что «Финансирование расходов на оплату труда работникам Учреждения осуществляется за счет средств фонда оплаты труда, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

 8. При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлено:

 В нарушение ст.22 ТК РФ, п.2.3 правил внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР), утвержденные директором Учреждения 22.12.2017 года, ознакомление работников Учреждения с Уставом, коллективным договором, ПВТР, положением о системе оплаты труда работников и иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников в ходе проведения контрольного мероприятия документально не подтверждено.

 9. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения ст.57 «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации.

 а) В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовых договорах по 10 работникам Учреждения отсутствует обязательное условие «об оплате труда», а именно размер месячного должностного оклада (тарифной ставки) измененный с 01.10.2019 года, согласно штатного расписания, не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, содержащие измененный размер должностного оклада.

 б) В нарушение ст.57 ТК РФ не внесены обязательные для включения в трудовой договор сведения о [месте работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038) в 9 трудовых договорах работников (условие о месте работы в трудовом договоре может быть сформулировано путем указания наименования организации-работодателя и местности, в которой работник будет фактически выполнять свою трудовую функцию).

 10. В проверяемом периоде установлены случаи несоблюдения графика отпусков руководителем Учреждения.

 В 2018 году: директору Учреждения по графику отпуск запланирован в феврале, фактически отпуск предоставлен: с 30.07.2018 по 07.09.2018 года, с 17.12.2018 по 30.12.2018 года.

 В 2019 году: директору Учреждения по графику отпуск запланирован в июне с 17.06.2019 по 30.06.2019 года, в августе с 19.08.2019 по 04.09.2019 года, в декабре с 19.12.2019 по 30.12.2019 года, фактически отпуск предоставлен с 19.08.2019 по 07.09.2019 года.

 11. В проверяемом периоде проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных (ч. 9 ст. 136 ТК РФ) директору Учреждения, а именно:

 Согласно Распоряжения Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 23.07.2018 №91-р, директору Учреждения предоставлен отпуск с 30.07.2018 по 19.08.2018 года, срок выплаты отпускных 26.07.2018 года. Фактически выплата отпускных работнику произведена 30.07.2018 года позже срока на 4 дня в сумме 47260,38 рублей по расчетно-платежной ведомости за июль 2018 №7, платежному поручению от 30.07.2018 №382, реестру №34 от 267.07.2018 года и записки-расчета от 27.07.2018 №46.

 12. Проверкой порядка формирования, и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области соответствию ст.69.2 БК РФ, Положению от 22.05.2017 №989 установлены следующие нарушения и замечания:

 Согласно п.2.1 Положения от 22.05.2017 №989 муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению №1 к Положению, соблюдение которой является строго обязательной.

13. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения требований п.2.1 Положения от 22.05.2017 №989, а именно:

– Приложением №1 к Положению от 22.05.2017 №989, предусмотрено указание на титульном листе кода муниципальной услуги, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

В нарушение Приложения №1 к Положению от 22.05.2017 №989, МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области:

 – в муниципальных заданиях на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных 15.01.2018 года, 16.05.2018 года, 28.09.2018 года на титульном листе код муниципальной услуги МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области не правомерно не указан, следовало указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30);

– в муниципальных заданиях на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных 17.01.2019 года, 30.08.2019 года, 06.12.2019 года на титульном листе код муниципальной услуги МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области не указан, следовало указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30).

14. В ходе проверки установлены нарушения требований п.2.1 и п.2.2. Положения от 22.05.2017 №989, а именно:

– Муниципальные задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, согласно титульного листа, сформированы сроком на 3 года, однако, значения показателей объема работы и значения показателей качества работы на плановый период 2019 и 2020 годов не определялись.

15. Согласно п.2.5 Положения от 22.05.2017 №989 «После формирования муниципального задания утверждаются, направляются для исполнения муниципальным учреждением и размещаются муниципальными учреждениями на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), а также могут быть размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

В нарушение требований п.2.5 Положения от 22.05.2017 №989, Учреждением муниципальные задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, на указанных сайтах в проверяемом периоде не размещались.

 16. В соответствии с п.3.1 Положения от 22.05.2017 №989 в п.4.2 муниципальных заданий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и муниципальных заданий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания установлены:

- ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- отчет об исполнении муниципального задания в отчетном финансовом году в целом - ***к 1 февраля текущего финансового года***.

 Формулировка срока предоставления годового отчета является не корректной, следует указывать: ***к 1 февраля года, следующего за отчетным годом***.

 17. По виду финансового обеспечения «субсидия на выполнение муниципального задания»:

– в 2018 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 11745500,00 рублей, что соответствует показателям, отраженным в муниципальном задании (9 009 400,00 рублей +2 736 100,00 рублей), фактическое исполнение составило в сумме 11090000,00 рублей (94,4%), не исполнено плановых назначений в сумме 655500,00 рублей; по расходам на выполнение муниципального задания утверждено плановых назначений на сумму 11895765,37 рублей, фактическое исполнение составило в сумме 11111406,96 рублей (93,4%), не исполнено плановых назначений на сумму 784358,41 рублей;

– в 2019 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 17216212,00 рублей, что соответствует показателям, отраженным в муниципальном задании (13 660 970,00 рублей+3 555 242,00 рубля), фактическое исполнение составило в сумме 16300000,00 рублей (94,7%), не исполнено плановых назначений в сумме 916212,00 рублей; по расходам на выполнение муниципального задания утверждено плановых назначений на сумму 17345070,41 рублей, фактическое исполнение составило в сумме 16157061,12 рубль (93,15%), не исполнено плановых назначений на сумму 1188009,29 рублей.

Таким образом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом, не исполненные плановые назначения по субсидиям увеличились на 260712,00 рублей; по расходам не исполненные плановые назначения увеличились на 403650,88 рублей.

 18. Проверкой «Отчетов о выполнении муниципального задания» в проверяемом периоде установлено, согласно Отчета о выполнении муниципального задания на 2018 год от 31 декабря 2018 года и Отчета о выполнении муниципального задания на 2019 год от 31 декабря 2018 года:

– по наименованию работ: «Организация благоустройства и озеленения» и

– по наименованию работ: «Содержание территории городских кладбищ» фактические значения всех целевых показателей муниципального задания соответствуют их утвержденным (плановым) значениям за 2018 год и за 2019 год.

19. Проверкой «Отчетов о выполнении муниципального задания» МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области в проверяемом периоде установлены следующие нарушения Положения от 22.05.2017 №989:

19.1. В нарушение Приложения №2 к Положению от 22.05.2017 №989 во всех «Отчетах о выполнении муниципального задания» на титульном листе неправомерно указан только год: ***на 2018 год*** от 31 марта 2018 года; от 30 июня 2018 года; от 30 сентября 2018 года; от 31 декабря 2018 года; и ***на 2019 год*** от 31 марта 2019 года; от 30 июня 2019 года; от 30 сентября 2019 года; от 31 декабря 2019 года.

В соответствии с Приложением №2 к Положению от 22.05.2017 №989, следовало указывать: «Отчет о выполнении муниципального задания ***на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов***», «Отчет о выполнении муниципального задания ***на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»***.

19.2. В нарушение Приложения №1 к Положению от 22.05.2017 №989, коды муниципальных услуг в муниципальных заданиях проверяемого периода не правомерно не указаны, следовало указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30).

В нарушение Приложения №2 к Положению от 22.05.2017 №989, во всех «Отчетах о выполнении муниципального задания» на титульном листе не правомерно не указан код муниципальной услуги (основного вида деятельности Учреждения) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

 19.3. В нарушение п.4.4 «Порядка предоставления из бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.06.2017 №1132, отчеты о результатах деятельности муниципального учреждения за 2018 год и 2019 год не размещены в сети Интернет.

20. По виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели»:

– в 2018 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 4375372,90 рубля, фактическое исполнение составило в сумме 4136700,00 рублей (94,5%), остаток денежных средств по целевым средствам на лицевом счете Учреждения на 01.01.2019 года в сумме 406946,71 рублей;

– в 2019 году общий размер утвержденных плановых назначений по субсидиям составил 1021939,00 рублей, фактическое исполнение составило в сумме 1021939,00 рублей (100,0%); по расходам на иные цели в 2019 году утверждено плановых назначений на сумму 1428885,71 рублей (с учетом остатка прошлого периода в сумме 406946,71 рублей), фактическое исполнение составило в сумме 1270439,13 рублей (88,9%), остаток денежных средств по целевым средствам на лицевом счете Учреждения на 01.01.2019 года в сумме 158446,58 рублей.

21. В нарушение Порядка от 22.05.2017 №982 (с изменениями от 23.03.2018 №522) проверкой «Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» по состоянию на 29.12.2018 года установлены расхождения по субсидиям на иные цели, так как:

– ошибочно не включены в «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» в поступление и расход субсидии в сумме 83000,00 рублей. Согласно Пояснительной записки, предоставленной МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области (вх. от 03.08.2020 №168-А) «Поступление и расход субсидии в сумме 83000,00 рублей отражены в отчете по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2019 года по виду финансового обеспечения 5 (субсидии на иные цели)».

Предоставлена копия платежного поручения от 04.12.2018 №907 на поступление субсидии на иные цели от Финансового управления Вяземского района Администрации МО «Вяземский район» (денежные пожертвования, предоставляемые негосударственными организациями и физическими лицами) в сумме 83000,00 рублей.

Расход произведен согласно платежного поручения от 06.12.2018 №552 ИП Миронову А.О. за скамейки в сумме 83000,00 рублей.

 Таким образом, ошибочно занижены в «Отчете о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» по состоянию на 29.12.2018 года по фактическим поступлениям субсидиям на иные цели, по коду субсидии (денежные пожертвования, предоставляемые негосударственными организациями и физическими лицами) и фактическим расходам (выплатам) в сумме 83000,00 рублей.

 Проверкой «Отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» за 2019 год в суммовом отношении расхождений не установлено, отчеты составлены верно.

 22. В нарушение п. п. 1, 3 ст.582 ГК РФ, ст.5 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (далее - Федеральный закон №135-ФЗ), Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее - СГС «Учетная политика»), п.3.2 Устава, Порядок ведения учета добровольных взносов (пожертвований), безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц не закреплены в Положении о реализации учетной политики на 2018 год, утвержденной Приказом учреждения от 29.12.2017 №38 О/Д, формируемой как в целях бухгалтерского, так и налогового учета (или следовало разработать и утвердить локальный документ о Порядке ведения учета таких средств).

 23. По виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» сумма доходов, полученных Учреждением в виде безвозмездных денежных поступлений составила: в 2018 году – 284983,00 рубля, в 2019 году – 75000,00 рублей.

 В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлены подтверждающие документы от:

 – в 2018 году добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные поступления от юридического лица ООО «НОВА-Брит» использованы по целевому назначению на цели, определенные договором пожертвования №525-2/2018 от 25.05.2018 года в размере 284983,00 рубля.

 – в 2019 году добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные поступления от физических лиц Малиновской Аллы в размере 45000,00 рублей и Григорашенко Юрия Андреевича в размере 30000,00 рублей, использованы по целевому назначению на цели, определенные договорами пожертвования от 30.07.2019 года и от 02.08.2019 года соответственно, всего в сумме 75000,00 рублей.

 24. Проверкой порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) муниципального бюджетного учреждения установлены следующие нарушения и замечания Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.04.2018 №640 (далее – Порядок от 03.04.2018 №640), действующего с 01.01.2018 года:

 1) в нарушение п.2.2 Порядка 03.04.2018 №640 в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) не верно указан период: на очередной 2018 год, первый год планового периода, второй год планового периода, следовало указывать: на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы (далее – ПФХД на 2018 год) – в двух ПФХД на 2018 год;

 2) в нарушение п.2.1 Порядка 03.04.2018 №640 в двух ПФХД на 2018 год не заполнена таблица в разделе 2 «Показатели финансового состояния учреждения»;

 3) в нарушение п.2.2 Порядка 03.04.2018 №640 в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (далее - ПФХД на 2019 год) не указаны:

 – дата составления документа;

 – «наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (структурное подразделение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии со сферами муниципального управления данного органа, в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждение)»;

 – дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), значение кода причины постановки на учет (КПП);

 4) в нарушение п.3.1- п.3.4 Порядка 03.04.2018 №640 изменения в ПФХД на 2018 год и в ПФХД на 2019 год не вносились при внесении изменений в решение о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы и на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, связанных с уточнением объемов бюджетных средств, предусмотренных для Учреждения.

25. За 2018 год предусмотрены бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11745500,00 рублей, субсидии на иные цели в сумме 4375372,90 рубля и собственные доходы Учреждения в сумме 284983,00 рубля, доходы всего в сумме 16405855,90 рублей.

Фактически кассовые поступления в 2018 году составили по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11090000,00 рублей, субсидии на иные цели в сумме 4136700,00 рублей и собственные доходы Учреждения в сумме 284983,00 рубля, всего фактические поступления по субсидиям составили в сумме 15226700,00 рублей, доходы Учреждения всего с учетом собственных доходов составили в сумме 15511683,00 рубля.

 Фактические кассовые расходы в 2018 году составили – 15126143,25 рубля, что на 385539,75 рублей меньше, чем поступило ассигнований.

 Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2018 год занимают расходы по коду 211 «Заработная плата» – 45,06% (6816793,31 рубля). Фактическое исполнение по доведенным плановым заданиям в 2018 году составило 91,4%.

За 2019 год предусмотрены бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17216212,00 рублей, субсидии на иные цели в сумме 1021939,00 рублей и собственные доходы Учреждения в сумме 75000,00 рублей, доходы всего в сумме 18313151,00 рубль.

Фактически кассовые поступления в 2019 году составили по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 16300000,00 рублей, субсидии на иные цели в сумме 1021939,00 рублей и собственные доходы Учреждения в сумме 75000,00 рублей, всего фактические поступления по субсидиям составили в сумме 17321939,00 рублей, доходы всего с учетом собственных доходов Учреждения составили в сумме 17396939,00 рублей.

 Фактические кассовые расходы в 2019 году составили – 17502500,25 рубля, что на 105561,25 рубль больше, чем поступило ассигнований.

 Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2019 год занимают расходы по коду 211 «Заработная плата» – 54,17% (9482394,20 рубля). Фактическое исполнение по доведенным плановым заданиям в 2019 году составило 92,9%.

 26. В ходе проведения контрольного мероприятия сделан запрос от 09.07.2020 №106-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – КИО) (ответ вх. №156-А получен 21.07.2020 года), являющийся органом, уполномоченным вести реестр муниципального имущества.

 Проверкой полноты учета муниципального имущества, правильности отражения недвижимого имущества в Учреждении установлено следующее:

 а) Согласно Перечня объектов муниципальной собственности Вяземского городского поселения, находящихся в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы, предоставленном КИО (№156-А от 21.07.2020 года) по состоянию на 31.12.2019 года числится 56 объектов (без указания общей балансовой стоимости).

 б) Согласно Перечня объектов муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, предоставленном Учреждением по состоянию на 31.12.2019 г. числится 56 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 9502914,00 рублей.

 Проверкой не установлено расхождений в количественном выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области и данными КИО по состоянию на 31.12.2019 года.

 в) Проверкой установлены расхождения в стоимостном выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области и данными бухгалтерского учета. Согласно данным раздела 2 «Пояснительной записки к балансу учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года (ф.0503760) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) на балансе учреждения числятся основные средства на общую сумму 8157179,90 рублей.

 Фактически, согласно оборотной ведомости основных средств по состоянию на 01.01.2020 года нефинансовые активы Учреждения (основные средства) составили 9502914,00 рублей.

 Расхождения между данными Перечня объектов муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, предоставленном Учреждением по состоянию на 31.12.2019 года и данными раздела 2 «Пояснительной записки к балансу учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года (ф.0503760) и «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) составили 1345734,10 рубля (9502914,00 рублей - 8157179,90 рублей).

 Вышеуказанное нарушение привело к недостоверному отражению числящихся на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области нефинансовых активов (основных средств) по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 1345734,10 рубля.

 27. В нарушение ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.12 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ), п.3 Постановления №538 Учредителем не утвержден порядок, согласно которому осуществляется [распоряжение таким имуществом](https://consultantor.ru/baza/rasporyazhenie-imushhestvom-podopechnogo.html).

 Перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

 Согласно разд.2 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, на балансе учреждения числятся основные средства:

- по состоянию 01.01.2019 года на общую сумму 7468695,90 рублей, из них:

 особо ценное имущество на сумму 6314993,90 рубля;

- по состоянию 01.01.2020 года на общую сумму 8157179,90 рублей, из них:

 особо ценное имущество на сумму 6537790,40 рублей.

 Однако, расшифровки имущества, относящегося к особо ценному имуществу, закрепленному Учредителем за Учреждением не имеется, так как не определен Перечень особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения.

 Таким образом, в нарушение ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.12 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.1, п.3 Постановления №538 Учредителем (в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области):

 – не разработан и не утвержден порядок, установленный местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений по установлению видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, согласно которому будет производиться [распоряжение таким имуществом](https://consultantor.ru/baza/rasporyazhenie-imushhestvom-podopechnogo.html);

– не определен Перечень особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области.

 Вышеуказанные нарушения привели к недостоверному отражению числящегося на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2019 года на сумму 6314993,90 рубля;

на 01.01.2020 года на сумму 6537790,40 рублей.

 28. Проверкой установлено, что МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области ***фактически пользуется земельным участком,*** по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33, для размещения и обслуживания Учреждения, на котором расположены объекты:

- Здание общей площадью 589,9 кв. м, балансовой стоимостью 359434,00 рубля;

- Гараж, общей площадью 54,0 кв. м, балансовой стоимостью 49000,00 рублей.

 Указанные объекты муниципального имущества переданы на праве безвозмездного пользования МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, на основании разрешения Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 17.05.2017 №1 с Муниципальным казенным учреждением «Центр по обслуживанию учреждений культуры муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, сроком на три года (с 01.05.2017 года по 30.04.2020 года), которым передача земельного участка не предусмотрена.

 В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования».

 Согласно ответа Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (вх. №156-А получен 21.07.2020 года) на запрос от 09.07.2020 исх. №106-А, «земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования муниципальному бюджетному учреждению жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области не передавались».

 Территория здания по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33, огорожена, устройство ограждения: бетонные плиты и гаражы (задние стены), территория расположена на земельном участке, который Учреждению не передавался и на балансе не числится.

 По данным (ф.0503768) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» непроизведенные активы (земельный участок) составляет – 0,00 рублей.

 Таким образом, Учредителем (в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области) земельные участки Учреждению не передавались, что является нарушением п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

 29. В ходе контрольного мероприятия было проведено следующее мероприятие: Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, находящихся по адресу: 215110, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33.

 Согласно проведенного осмотра (обследования) основных средств МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, акт осмотра от 22.07.2020 года (Приложение №1 к акту), установлено:

 1) Имущество, переданное МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области в оперативное управление и безвозмездное пользование: здание, сооружения, основные средства и иное муниципальное имущество, находящееся по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33;

по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, Екатерининское кладбище; по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Перновского полка, Фроловское кладбище, находятся в наличии, используются для деятельности Учреждения по целевому назначению.

 2) Территория здания по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33, огорожена, устройство ограждения: бетонные плиты и гаражы (задние стены); территория расположена на земельном участке, который Учреждению не передавался и на балансе не числится.

 3) Выявлены основные средства, по которым в бухгалтерском учете присвоены инвентарные номера с ошибками, которые следует устранить:

 – Воздуходувка CHAMPION GBR357 - 1 шт., инв. №4101360**86** (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №4101360**48**;

 – Мотоблок «Нева» МБ-2 - 1 шт., инв. №410**136**042 (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №410**128**042;

 – Бензоножницы ECHO HC-1500 - 1 шт., инв. №410136003 (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №41013600**2**.

 4) В ходе осмотра выявлены помещения, в которых необходимо провести ремонт, а именно:

 – в кабинете бухгалтерии (в связи с тем, что не производился текущий ремонт более 10 лет), требуется замена полового покрытия, косметический ремонт стен и потолка;

 – в коридоре 2 этажа (в связи с ветхостью полового покрытия).

 30. В соответствии со [ст. 136 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=100921&demo=1) и п.5.13 Коллективного договора, в Учреждении заработная плата за июль 2018 года должна была выплачена 03.08.2018 года (пятница), поскольку 05.08.2018 приходится на воскресенье.

 В нарушение требований [ст. 136 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=100921&demo=1) и п.5.13 Коллективного договора, работникам Учреждения (38 чел., согласно реестра №43 от 03.08.2018 года) заработная плата за июль 2018 года фактически выплачена 06.08.2018 года, позднее установленного срока на 3 дня, согласно платежного поручения от 06.08.2018 №385 в сумме 216433,32 рубля;

– работнику Каспарович Виктории Константиновне выплата заработной платы фактически произведена 07.08.2018 года, позднее установленного срока на 4 дня, согласно платежного поручения от 07.08.2018 №389 в сумме 1442,00 рубля;

– работнику Федосеевой Галине Алексеевне выплата заработной платы фактически произведена 09.08.2018 года, позднее установленного срока на 6 дней, согласно платежного поручения от 09.08.2018 №395 в сумме 2448,00 рублей.

 31. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее - Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н), в проверяемом периоде Учреждением во всех Табелях использования рабочего времени (ф. 0504421) не полностью заполнялись реквизиты в заголовочной части, а именно:

– не указан порядковый номер табеля;

– не указан в строке «вид табеля»: «первичный» или «корректирующий» - при представлении табеля с внесенными в него изменениями;

– не заполнено поле «Дата формирования документа» (как правило, это последний день расчетного периода).

 32. Выборочной проверкой выявлено 5 случаев нарушений установленного срока выплаты сумм, причитающихся работникам Учреждения при увольнении (ч. 1 ст. 140 ТК РФ) на общую сумму 30352,52 рубля, в том числе: в 2018 году – 3 случая на сумму 20887,69 рублей, в 2019 году – 2 случая на сумму 9464,83 рубля.

 Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении.

 33. Выборочной проверкой выявлено 5 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных (ч.9 ст.136 ТК РФ) работникам Учреждения на общую сумму 35532,08 рубля, в том числе: в 2018 году – 3 случая на сумму 25501,24 рубль, в 2019 году – 2 случая на сумму 10030,84 рублей.

 Таким образом, Учреждению необходимо усилить контроль за сроками выплаты сумм при увольнении работников и за сроками выплаты отпускных работникам.

 34. Выборочной проверкой установлено нарушение нормы ст. 123 ТК РФ, а именно работниками Учреждения допущено несоблюдение графика отпусков всего 18 работниками: в 2018 году – 11 работниками,в 2019 году – 7 работниками.

35. Проверкой правильности составления графиков отпусков Учреждением на 2018 год и на 2019 год (Унифицированная форма №Т-7) (ОКУД 0301020) установлены следующие нарушения ст.126 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– график отпусков на 2019 год, утвержденный директором 14.12.2018 года, составлен не по унифицированной форме №Т-7, чем нарушено постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1; график отпусков на 2018 год, утвержденный директором 15.12.2017 года, составлен по унифицированной форме №Т-7 (утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1);

– в предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2018 год и на 2019 год отсутствует мотивированное мнение выборного профсоюзного органа;

 В предоставленном графике отпусков Учреждения на 2018 год неверно отражены следующие сведения:

– не указывалась запланированная дата отпуска (графа 6);

– не указывалась фактическая дата отпуска (графа 7);

– не отражались основания (документ) при перенесении отпуска на другое время (графа 8);

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время (графа 9), а фактически в графе 9 отражались сведения о запланированном месяце отпуска (без указания даты отпуска), которые следовало отражать в графе 6 с указанием запланированной даты отпуска.

В предоставленном графике отпусков Учреждения на 2019 год неверно отражены следующие сведения:

– не указывалась запланированная дата отпуска, а фактически в графе 6 отражались сведения о запланированном месяце отпуска (без указания даты отпуска);

– не указывалась фактическая дата отпуска при перенесении отпуска на другое время;

– не отражались основания (документ) при перенесении отпуска на другое время (графа 8);

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время (графа 9), а фактически в графе 9 отражались сведения о запланированном отпуске (с указанием даты отпуска), которые следовало отражать в графе 6 с указанием запланированной даты отпуска.

 В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

 В нарушение абз.10 ч.2 ст.22 ТК РФ, сотрудники Учреждения не ознакомлены под роспись с графиком отпусков на 2019 год (в графике отпусков предусмотрена графа 7: «Подпись об ознакомлении»); (ознакомительные листы не предоставлены).

 36. В предоставленных Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) за 2018 год и за 2019 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н:

 1) Согласно Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» Приложения №5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (далее - Методические указания к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н):

«Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняется на основании приказа. Номер Записки-расчета (ф. 0504425) соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику».

 В нарушение указанного порядка, в заголовочной части Записки-расчета (ф. 0504425) номер не соответствует номеру приказа Учреждения о предоставлении отпуска работнику, например:

– Записка-расчет **№00000000068** от 30.11.2018 года на предоставление отпуска Савченко С.Н., руководителю подразделения, на основании приказа **№62-О** от 28.11.2018 года;

– Записка-расчет **№00000000072** от 19.12.2018 года на предоставление отпуска Степановой Е.Н., уборщику территории, на основании приказа **№67-О** от 14.12.2018 года;

 – Записка-расчет **№00000000102** от 02.12.2019 года на предоставление отпуска Алексееву С.Г., трактористу, на основании приказа **№68-О** от 02.12.2019 года;

– Записка-расчет **№00000000109** от 05.12.2019 года на предоставление отпуска Лобанову Н.М., руководителю подразделения, на основании приказа **№73-О** от 05.12.2019 года.

Следовательно, в заголовочной части Записки-расчета (ф. 0504425) номер не соответствует номеру приказа Учреждения о предоставлении отпуска вышеуказанным работникам.

#  2) Не заполнялась строка: «Орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя» во всех предоставленных Записках-расчетах проверяемого периода;

#  3) Не указаны реквизиты документа (расчетной платежной ведомости или платежной ведомости), на основании которого осуществляется выплата в строке «к выплате» после табличной части Записки-расчета (ф. 0504425) во всех предоставленных Записках-расчетах проверяемого периода;

#  4) Исполнитель после заполнения записки-расчета (ф. 0504425) должен поставить свою подпись (с расшифровкой). Кроме этого, достоверность данных проверяет руководитель группы учета, о чем также ставит свою подпись (с расшифровкой) (п.7 ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 24, 25 Федерального стандарта №256н).

 В нарушение вышеуказанных норм, строка «проверил руководитель группы учета» не заполнена (в Записках-расчетах №00000000070 от 12.12.2018 года, №00000000072 от 19.12.2018 года; №00000000042 от 01.07.2019 года, №00000000096 от 14.11.2019 года, №00000000109 от 05.12.2019 года и других Записках-расчетах), тем самым достоверность данных не проверены руководителем группы учета.

 Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков Учреждением не вносились.

 37. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в предоставленных Карточках-справках (ф. 0504417) за 2018 год и за 2019 год указывались не все предусмотренные унифицированной формой сведения: квалификация, категория; образование; звание или ученая степень; количество детей, иждивенцев, группа инвалидности; дата выхода на пенсию.

 38. В нарушение требований ст.136 ТК РФ и Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде расчетные листки на каждого работника не подклеивались к Карточке-справке (ф. 0504417).

 39. Должностная инструкция является важным документом, содержанием которого определяются не только трудовая функция работника (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы, согласно ст. 15 ТК РФ), круг должностных обязанностей, пределы ответственности, но и квалификационные требования, предъявляемые к занимаемой должности (Письмо Роструда от 31.10.2007 №4412-6 «О порядке внесения изменений в должностные инструкции работников»).

 Выявлены случаи не ознакомления работников с должностной инструкцией, а именно:

– в должностной инструкции «грузчик» от 13.04.2018 года отсутствует подпись работника Ермилова А.В. (трудовой договор от 09.11.2017 №48 с дополнительным соглашением от 13.04.2018 №20), в связи с чем отсутствует подтверждение ознакомления работника с должностной инструкцией;

– в должностной инструкции «рабочий по благоустройству» от 19.03.2019 года отсутствует подпись работника Карпушенкова К.Е. (трудовой договор от 19.03.2019 №117 с дополнительным соглашением от 18.11.2019 №1), в связи с чем отсутствует подтверждение ознакомления работника с должностной инструкцией.

 40. Согласно ч. 1 ст. 244 ТК РФ с работником может быть заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу имущества, вверенного работникам, непосредственно обслуживающим или использующим денежные, товарные ценности или иное имущество. Целью заключения такого договора является возмещение работодателю вероятного ущерба в полном размере.

 Для привлечения работника к полной материальной ответственности согласно ст. 244 ТК РФ необходимо наличие следующих условий:

– достижение работником возраста 18 лет (ч. 1 ст. 244 ТК РФ);

– выполнение работником функций, которые связаны с обслуживанием товарных ценностей, по должности, предусмотренной Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества (утв. Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85).

 Согласно абз. 2 п. 36 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 № 2, если выполнение обязанностей по обслуживанию материальных ценностей является основной трудовой функцией работника, что оговорено при приеме на работу, в силу действующего законодательства с ним может быть заключен договор о полной материальной ответственности. Для того чтобы работодатель мог подтвердить, что при приеме на работу оговаривалась необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности, данное условие должно быть отражено в трудовом договоре с работником (ч.2 ст.243 ТК РФ).

 В нарушение ч.2 ст.243 ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих вышеуказанную должность в Учреждении, необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности не отражалась.

 Министерством труда России утвержден перечень профессий, с представителями которых можно заключать договоры о полной материальной ответственности (Постановление Минтруда России от 31.12.2002 № 85).

 41. Все, предъявленные к проверке путевые листы грузового автомобиля (форма №4-п) составлены с нарушением требований ст.9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ«О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78, к учету принимались путевые листы с незаполненными реквизитами (весь период проверки).

 В путевых листах грузового автомобиля отсутствуют (или заполнены не полностью) следующие сведения:

 1) Организация: если собственник – юридическое лицо, то нужно вписать организационно-правовую форму и ОГРН (основной регистрационный номер), который присваивается Учреждению при регистрации;

 2) Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций).

 3) Коды в путевом листе**: Режим работы. Колонна. Бригада. Номер парковки. Табельный номер.**

4) Маршрут движения (откуда-куда). В путевых листахна оборотной стороне формы путевого листа маршруты, адреса назначений (наименование улицы, № дома) должным образом не указаны. Записи: «по городу» не несут информации о конкретном маршруте следования, не позволяют судить о факте использования автомобиля работниками Учреждения в служебных целях.

 5) Подпись ответственного лица заказчика. Предусмотрена подпись директора МБУ ЖКХ ВКУ г. Вязьмы Смоленской области, однако фактически подпись Венедиктова А.И. отсутствует в путевых листах формы №4-П за январь 2018 года – декабрь 2018 года.

 42. Все, предъявленные к проверке путевые листы трактора (форма унифицированная) №412-АПК, утвержденная приказом Минсельхоза России от 16.05.2003 №750:

 – на экскаватор универсальный колесный одноковшовый гидравлический ЭО 2626.ДТ.2 на базе трактора «Беларус 82.1», государственный регистрационный знак №9696 СА;

 – на трактор сельскохозяйственный «Беларус 320-Ч.4», государственный регистрационный знак №9682 СА

составлены с нарушением требований ст.9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ«О бухгалтерском учете», приказа Минсельхоза России от 16.05.2003 №750, к учету принимались путевые листы с незаполненными реквизитами (весь период проверки).

 В путевых листах трактора отсутствуют следующие сведения:

 1) табельный номер тракториста;

 2) инвентарный номер машины;

 3) на лицевой части путевого листа задание трактористу не заполняется: в чье распоряжение направляется машина, откуда взять груз, куда его доставить, расстояние, название и класс груза, число ездок с грузом, количество груза;

 4) на лицевой части путевого листа справа от таблицы информация о движении горючего: остаток при выезде, выдано (заправлено), остаток при возвращении;

 5) на оборотной стороне документа данные о выполнении задания не заполняются: откуда и куда перевезен груз, его название, класс, время отправления, время прибытия, бригада заказчика, шифр синтетического и аналитического учета работы, единица измерения, шифр основной оплаты, отработано часов, перевезено груза, сделано тонно-километров, начисленная оплата, выполнено нормо-смен, в переводе на условные эталонные гектары, пробег, в том числе без груза, расход горючего по норме и фактически;

 6) в конце таблицы на оборотной стороне документа необходимо подвести итоги по работе за день: сколько отработано часов и дней, машино-дней, машино-смен, расписываются тракторист и бригадир; фактически в путевых листах указывалось: работа двигателя 0,5 часа и подпись заместителя директора Учреждения.

 43. Все, предъявленные к проверке путевые листы легкового автомобиля форма №3 (по ОКУД 0345001) на легковой автомобиль SKODA OKTAVIA, государственный регистрационный знак Т440НА67 RUS, водитель Венедиктов А.И. (с 01.01.2018 года по 29.09.2018 года) составлены с нарушением требований ст.9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №152), к учету принимались путевые листы с незаполненными реквизитами (с 01.01.2018 года по 29.09.2018 года):

 – в путевых листах сведения о собственнике (владельце) транспортного средства не полностью заполнены: отсутствуют сведения об организации (для юридического лица - организационно-правовая форма, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица, код по ОКПО) (п.5 Приказа №152);

 – в путевых листах сведения о водителе не полностью заполнены: отсутствуют сведения о табельном номере, классе, регистрационном №, серии, №, дате (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (п.7 Приказа №152);

 – фактически в путевых листах весь период не заполнялись сведения о движении горючего: выдано по заправочному листу, остаток при выезде, при возвращении, расход по норме, фактический, экономия, перерасход;

– в путевых листахна оборотной стороне формы №3маршруты, адреса назначений (наименование улицы, № дома) не указаны, что не позволяет судить о факте использования автомобиля работником Учреждения в служебных целях. Фактически на оборотной стороне в путевых листах имеется только подпись водителя – директора Учреждения.На оборотной стороне бланка путевого листа следует подробно расписывать маршрут движения автомобиля, в бланке путевого листа обязательно должны быть указаны данные о конкретном пути следования автомобиля, именно эти сведения отражают содержание хозяйственной операции, который является одним из тех обязательных реквизитов, которые должны быть в форме первичного документа (Письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

 44. В Учреждении срок сдачи в бухгалтерию путевых листов не установлен (в учреждении необходимо установить срок, например, последний рабочий день месяца).

 45. Все документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства. В частности, каждый первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

 МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области в июне 2019 года приобрел товар у ООО «РН-Карт» (Западный филиал ООО «РН-Карт» в г. Смоленск, ИНН 7743529527, КПП 673243001):

– бензин АИ -92-К5 в количестве 330,000, по цене 34,408333 рубля, на сумму с НДС 13625,70 рублей;

– дизельное топливо в количестве 220,000, по цене 38,400000 рублей, на сумму с НДС 10137,60 рублей;

– всего на сумму 23763,30 рубля.

 В нарушение ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех предоставленных документах со стороны контрагента отсутствуют обязательные реквизиты:

 1) в счете на оплату от 30.06.2019 №МСК-521319/801 отсутствуют:

– подпись «Руководителя» – ведущего специалиста по сопровождению клиентов (Колюшенкова М.Н.);

– подпись «Главного (старшего) бухгалтера» – по доверенности от 01.01.2019 №РНК-32/19 Колюшенкова М.Н.;

 2) в товарной накладной от 30.06.2019 №6-53792/801 отсутствуют:

– по реквизиту «Отпуск разрешил»: подпись – ведущего специалиста по сопровождению клиентов (Колюшенкова М.Н.);

– по реквизиту «Отпуск груза произвел»: подпись Главного (старшего) бухгалтера Колюшенкова М.Н.);

– подписи указанных лиц не скреплены печатью организации – поставщика
по реквизиту «МП»;

– не указаны реквизиты доверенности (дата и номер доверенности), выданной Учреждением лицу на получение груза;

– не указана должность лица по реквизитам «Груза принял» и «Груз получил грузополучатель»: (Лобанова Н.М.). В накладной обязательно должны присутствовать подпись и должность лица, принявшего груз по доверенности, и расшифровка подписи. Все эти реквизиты равноценны, а не взаимозаменяемы. В совокупности они подтверждают, что товар приняло уполномоченное лицо Учреждения-покупателя, а не какое-то постороннее лицо;

– не указана дата получения груза грузополучателем;

 3) в счет-фактуре от 30.06.2019 №6-53792/801 не имеется ни одной подписи должностных лиц организации – продавца, а именно:

– подписи «Руководителя» – ведущего специалиста по сопровождению клиентов (Колюшенкова М.Н.);

– подписи «Главного (старшего) бухгалтера» – по доверенности от 01.01.2019 №РНК-32/19 Колюшенкова М.Н.

 На основании вышеизложенного, предоставленные первичные документы:

 1) счет на оплату от 30.06.2019 №МСК-521319/801;

 2) товарная накладная от 30.06.2019 №6-53792/801;

 3) счет-фактура от 30.06.2019 №6-53792/801

не позволяют признать документами, подтверждающими приобретение и поступление товара (отражено по журналу операций №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2019 года») на сумму 23763,30 рубля, а в дальнейшем, понесенными расходами на указанную сумму.

 Данные расходы являются необоснованными и неэффективными, как не соответствующие требованиям части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 При поступлении в Учреждение первичных учетных документов работники бухгалтерской службы должны проверить товарную накладную и другие первичные документы на соответствие требованиям действующего законодательства.

 Данные нарушения позволяют сделать вывод о необходимости осуществления должного контроля по учету работы автотранспорта, водителей и расходования ГСМ.

 46. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №52н в «Положении о реализации учетной политики в муниципальном бюджетном учреждении жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области», утвержденном приказом Учреждения от 29.12.2017 №38О/Д допущены следующие нарушения:

 1) в п.1.1. отсутствует указание о том, что Учетная политика разработана и применяется исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

 2) в п. 1.5. неверно отражено, что «Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности руководителем учреждения и подчиняется директору».

 Согласно п.4.4 Устава МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области «Главный бухгалтер назначается на должность руководителем учреждения по согласованию с Учредителем»;

 3) в п. 3.11. Положения не верно указаны:

 – «Инвентарная карточка учета основных средств» ф. 0504031, что не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, следует указывать «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» ф. 0504031, а также

 – «Инвентарная карточка группового учета основных средств» ф. 0504032, что не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, следует указывать «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов» ф. 0504032;

 4) в п. 4.9. Положения необоснованно отражено, что «Документами для начисления заработной платы являются: приказы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и Табелем учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф. 0504421 (далее – Табель) и другие документы».

 В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н утверждена форма «Табеля учета использования рабочего времени» (ф. 0504421);

 5) В приложении №6 (перечень регистров бюджетного учета) Положения содержатся не верные сведения 5-ти регистров бюджетного учета в графе 3 «Наименование регистра», что не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н;

 6) в п. 7.2. Положения указано, что «Объемы и сроки предоставления в бухгалтерию учреждения учетных документов и отчетов лицами, ответственными за их формирование, устанавливаются главным бухгалтером в соответствии с графиком документооборота согласно приложению №7 к настоящему Положению». Однако, к «Положению о реализации учетной политики в муниципальном бюджетном учреждении жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области», утвержденному приказом Учреждения от 29.12.2017 №38О/Д приложение №7 не приложено (отсутствует).

Из вышеизложенного следует, что при формировании Положения не были учтены все особенности и требования действующего законодательства.

 47. В соответствии с п.9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 №51123) (далее – СГС «Учетная политика») «Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 В нарушение п.9 СГС «Учетная политика» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьма Смоленской области не размещены на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 48. Проверкой установлены нарушения требований ч.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 №52н, в части неверного оформления месячных бухгалтерских документов, предоставленных для проведения контрольного мероприятия, а именно: ежемесячные бухгалтерские документы с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года и с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, хронологически не подбирались и не сброшюровывались по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) не указывалось количество листов в папке (деле).

 В соответствии с п.11 Инструкции №157н «По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле) (в редакции Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н)».

 49. Проверкой представленных инвентарных карточек ф. 0504031 выявлены следующие нарушения «Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (с изменениями) и Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»:

 а) в заголовочной части 1 инвентарной карточки учета нефинансовых активов не заполнен реестровый номер (тем самым не включен в опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф. 0504033) по:

– 1 экскаватору универсальному колесному ЭО-2626 ДТ2 на базе трактора Беларус 82.1 балансовой стоимостью 1923201,50 рубль (остаточной стоимостью на 01.01.2020 года - 1396610,52 рублей);

б) в заголовочной части инвентарных карточек учета нефинансовых активов не заполнен реквизит «местонахождение объекта (адрес)»,что затрудняетработу, позволяющую идентифицировать расположение объекта учета. Всего реквизит «местонахождение объекта (адрес)» не заполненв 60 инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

в) инвентарные карточки не полностью заполнены,а именно: оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации. Краткая индивидуальная характеристика объекта не заполняласьво всех 72 предоставленных инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

 50. Проверкой эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, в рамках исполнения мероприятия «расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы» установлены факты оплаты Учреждением штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов, штрафов, пени (контрактная система), административного штрафа, согласно Пояснительной записки, предоставленной МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области (вх. от 31.07.2020 №163-А) которые составили:

 – за 2018 год – 12921,00 рубль, в том числе:

292 «Пени, штрафы» – 0,01% (2394,92 рубля), 293 «Пени, штрафы (контрактная система)» – 0,003% (526,08 рублей), 295 «Административный штраф» – 0,07% (10000,00 рублей);

– за 2019 год – 1560,33 рублей, в том числе: 292 «Пени, штрафы» – 0,01% (1560,33 рублей).

В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов и административных штрафов на общую сумму 14481,33 рубль, в том числе за 2018 год – 12921,00 рубль, за 2019 год – 1560,33 рублей.

 51. При проверке годовой бюджетной отчетности за 2019 год установлены расхождения в стоимостном выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области и данными бухгалтерского учета. Согласно данным раздела 2 «Пояснительной записки к балансу учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года (ф.0503760) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) на балансе учреждения числятся основные средства на общую сумму 8157179,90 рублей.

 Фактически, согласно оборотной ведомости основных средств по состоянию на 01.01.2020 года нефинансовые активы Учреждения (основные средства) составили 9502914,00 рублей.

 Расхождения между данными Перечня объектов муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, предоставленном Учреждением по состоянию на 31.12.2019 и данными раздела 2 «Пояснительной записки к балансу учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года (ф.0503760) и «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) составили 1345734,10 рубля (9502914,00 рублей - 8157179,90 рублей).

 Вышеуказанное нарушение привело к недостоверному отражению числящихся на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области нефинансовых активов (основных средств) по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 1345734,10 рубля.

 52. Проверкой выдачи денежных средств под отчет установлено следующее:

а) В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н для авансовых отчетов бюджетным Учреждениям необходимо применять форму по ОКУД 0504505, которая применяется для учета расчетов с подотчетными лицами.

 В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, п.4.6 «Положения о реализации учетной политики на 2018 год», утвержденного приказом от 29.12.2017 №38 О/Д в проверяемом периоде отдельные авансовые отчеты оформлялись не по установленной форме ОКУД 0504505.

 Неправомерно применялась унифицированная форма по ОКУД 0504049, утвержденная приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

 Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона №402-ФЗ, Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н по заполнению авансового отчета, а именно:

1) на лицевой стороне в отдельных авансовых отчетах не указывается дата утверждения отчета руководителем Учреждения;

2) на лицевой стороне в отдельных авансовых отчетах не указывается подотчетное лицо;

3) на лицевой стороне авансовых отчетах отсутствуют ИНН, КПП Учреждения;

4) на лицевой стороне авансовых отчетах не указывается должность подотчетного лица;

5) на лицевой стороне авансовых отчетах не указывается назначение аванса;

6) на лицевой стороне авансовых отчетах не указывается приложение количества документов и количество листов прилагаемых документов;

7) документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие) нужно наклеивать на лист формата А-4 и пронумеровывать.

 Данные требования при заполнении авансовых отчетов в Учреждении не выполнялись.

 Исходя из изложенного следует, что ответственные работники Учреждения в проверяемом периоде должным образом не осуществляли контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращали их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

 Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства Учреждения в постановке организационной работы, а также о недостаточном контроле со стороны бухгалтерии Учреждения за соблюдением трудового, бюджетного и бухгалтерского законодательства в МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

1. Подготовить и направить Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия в отношении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области за период 2018 и 2019 годы для сведения:

– Вяземскому районному Совету депутатов;

– Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области;

– Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. ***Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой,предложить:

 2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

 2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

 2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных проверкой.

2.4. Осуществлять контроль по соблюдению установленных требований п.2.1, п.2.2. и п.2.5 Положения от 22.05.2017 №989 по формированию муниципального задания, а именно:

– муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению №1 к Положению, соблюдение которой является строго обязательной;

– в муниципальных заданиях на титульном листе отражать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30);

– в муниципальных заданиях отражать значения показателей объема работы и значения показателей качества работы на финансовый год и плановый период, то есть формировать сроком на 3 года, в соответствии с принимаемым бюджетом муниципального образования;

– муниципальные задания после формирования, размещать на официальном сайте Учреждения и в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

 2.5. В соответствии с п.3.1 Положения от 22.05.2017 №989 в п.4.2 муниципальных заданий установить срок предоставления годового отчета:

 - отчет об исполнении муниципального задания в отчетном финансовом году в целом - ***к 1 февраля года, следующего за отчетным годом***.

 2.6. В соответствии с требованиями ст.298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.12 ст.9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.1, п.3 Постановления №538 Учредителем (в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области):

 а) Разработать и утвердить порядок в отношении муниципальных бюджетных учреждений по установлению видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, согласно которому будет производиться [распоряжение таким имуществом](https://consultantor.ru/baza/rasporyazhenie-imushhestvom-podopechnogo.html).

 б) Определить Перечень особо ценного движимого имущества в отношении МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области.

 2.7. В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования».

 Учредителю (в лицеАдминистрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области) необходимо принять решение в отношении земельного участка, фактически используемого МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области в уставной деятельности***,*** по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Докучаева, д. 33, для размещения и обслуживания Учреждения, на котором расположены объекты: здание и гараж.

 Указанные объекты муниципального имущества переданы на праве безвозмездного пользования МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области, на основании разрешения Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и договора на право безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 17.05.2017 №1 с Муниципальным казенным учреждением «Центр по обслуживанию учреждений культуры муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, сроком на три года (с 01.05.2017 года по 30.04.2020 года), которым передача земельного участка не предусмотрена.

 Согласно ответа Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (вх. №156-А получен 21.07.2020 года) на запрос от 09.07.2020 №106-А, «земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования муниципальному бюджетному учреждению жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области не передавались».

 Следовательно, Учредителю (в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области), в соответствии с требованиями п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», указанный земельный участок необходимо передать Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования для использования его в уставной деятельности.

***3. Муниципальному бюджетному учреждению жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области» (МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области),*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой,предложить:

 3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков. Предоставить копию протокола рассмотрения.

 3.2. Учреждению ведение и заполнение Журнала учета проверок осуществлять в полном объеме, в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.12.2008 №294–ФЗ (с изменениями).

 3.3. Привести действующий Устав Учреждения в соответствие с требованиями ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а именно:

 1) в п.1.1 Устава внести изменения, указав, что «Муниципальное бюджетное учреждение жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области создано на основании постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 07.02.2017 №172;

 2) в разд.2 Устава «Предмет, цели и виды деятельности Учреждения» четко сформулировать, что Учреждение определяет в качестве предмета своей деятельности;

 3) в разд.2 Устава «Предмет, цели и виды деятельности Учреждения» четкой сформулировать, что Учреждение определяет в качестве основного вида деятельности, а какие виды деятельности являются дополнительными.

 4) в п.5.3 Устава внести изменения, указав дополнительно, что Учреждение обязано: обеспечить открытость и доступность следующих документов:

– решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

– сведений о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Предоставить копию внесенных изменений в Устав Учреждения, после регистрации в установленном порядке.

 3.4. Внести изменения в ЕГРЮЛ Учреждения в части:

а) сведений об учредителях (участниках) юридического лица, указав Учредителем Учреждения Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, тем самым приведя в соответствие с п.1.4 раздела 1 Устава Учреждения;

б) сведений видов экономической деятельности (ОКВЭД), приведя в соответствие с п.2.3 раздела 2 Устава Учреждения (в связи с тем, что Перечень видов деятельности, определенный п.2.3 разд. 2 Устава, не соответствует сведениям о видах экономической деятельности, согласно выписки ЕГРЮЛ Учреждения по кодам видов деятельности (ОКВЭД)).

 Предоставить копию внесенных изменений в ЕГРЮЛ Учреждения в части:

– сведений об учредителях (участниках) юридического лица;

– сведений видов экономической деятельности (ОКВЭД).

 3.5. В соответствии с п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, в п.5.3 Устава Учреждение обязано обеспечить открытость и доступность также следующих документов:

– решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

– сведений о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

 В связи с чем, необходимо внести изменения, в части дополнительного включения указанных документов, подлежащих размещению на официальном сайте Учреждения.

 3.6. В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.6 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п.5.3 Устава МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области для устранения нарушений обязано разместить отсутствующую информацию и документы на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.dov.ru](http://www.bus.dov.ru) и на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

 3.7. Внести изменение в Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.12.2017 №2691 (далее – Положения от 29.12.2017 №2691):

 а) в п. 5.4 Положения от 29.12.2017 №2691 указать, что «Премиальные выплаты руководителю Учреждения по итогам работы за определенный период (месяц, квартал, год) осуществляется по решению Учредителя, которым является Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, с учетом достижения показателей муниципального задания на выполнение муниципальных услуг, а также иных, утвержденных в установленном порядке показателей»;

 б) в п. 6.3 Положения от 29.12.2017 №2691 указать, что «Финансирование расходов на оплату труда работникам Учреждения осуществляется за счет средств фонда оплаты труда, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

 Предоставить копию Положения от 29.12.2017 №2691 с внесенными изменениями.

 3.8. В соответствии с требованиями ст.22 ТК РФ, п.2.3 правил внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР), утвержденными директором Учреждения 22.12.2017 года, документально подтверждать ознакомление работников Учреждения с Уставом, коллективным договором, ПВТР, положением о системе оплаты труда работников и иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников.

 3.9. В соответствии с требованиями ст.57 ТК РФ отражать в трудовых договорах работников (дополнительных соглашениях к ним) обязательные условия:

– сведения об оплате труда, а именно размер месячного должностного оклада (тарифной ставки) при каждом изменении оплаты труда, согласно утвержденного штатного расписания Учреждения;

– сведения о [месте работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038).

 3.10. В соответствии с ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123 ТК РФ соблюдать график отпусков директором Учреждения.

 3.11. Согласно ч. 9 ст. 136 ТК РФ соблюдать установленные сроки выплаты отпускных директору Учреждения.

 3.12. Соблюдать установленные требования п.2.1 Положения от 22.05.2017 №989, согласно которого:

– муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению №1 к Положению, соблюдение которой является строго обязательной.

3.13. Согласно установленным требованиям п.2.1 Положения от 22.05.2017 №989 (приложением №1 к Положению):

– в муниципальных заданиях на титульном листе указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30).

3.14. В соответствии с требованиями п.2.1 и п.2.2. Положения от 22.05.2017 №989, а именно:

– в муниципальных заданиях отражать значения показателей объема работы и значения показателей качества работы на финансовый год и плановый период, то есть формировать сроком на 3 года, в соответствии с принимаемым бюджетом муниципального образования.

3.15. В соответствии с требованиями п.2.5 Положения от 22.05.2017 №989 муниципальные задания после формирования, размещать на официальном сайте Учреждения и в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

 3.16. В соответствии с п.3.1 Положения от 22.05.2017 №989 в п.4.2 муниципальных заданий соблюдать установленный срок предоставления годового отчета, а именно: отчет об исполнении муниципального задания в отчетном финансовом году в целом - ***к 1 февраля года, следующего за отчетным годом***.

3.17. В соответствии с Приложением №2 к Положению от 22.05.2017 №989, на титульном листе «Отчета о выполнении муниципального задания» следует указыватьне только год, но и указывать плановый период, например: «Отчет о выполнении муниципального задания ***на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».***

3.18. На основании Приложения №2 к Положению от 22.05.2017 №989, в «Отчетах о выполнении муниципального задания» на титульном листе правильно указывать код муниципальной услуги (основного вида деятельности Учреждения) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, следует указывать код по ОКВЭД – [81.30](https://www.list-org.com/list?okved2=81.30).

 3.19. В соответствии с п.3.2 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, п.4.4 «Порядка предоставления из бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.06.2017 №1132, отчеты о результатах деятельности муниципального учреждения за 2018 год и 2019 год разместить на официальном сайте Учреждения в сети Интернет.

 3.20. В соответствии с Порядком от 22.05.2017 №982 (с изменениями от 23.03.2018 №522) «Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» по субсидиям на иные цели, не допускать расхождений. Отчеты составлять достоверно.

 3.21. В соответствии с п. п. 1, 3 ст.582 ГК РФ, ст.5 Федерального закона №135-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, п.3.2 Устава разработать и утвердить Порядок ведения учета добровольных взносов (пожертвований), безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц или закрепить в Положении о реализации учетной политики.

 3.22. В соответствии с п.2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.04.2018 №640 (далее – Порядок от 03.04.2018 №640), действующего с 01.01.2018 года:

 – в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) правильно указывать период: например, следует указывать: на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы;

 3.23. В соответствии с п.2.1 Порядка 03.04.2018 №640 заполнять таблицу в разделе 2 «Показатели финансового состояния учреждения»;

 3.24. В соответствии с п.2.2 Порядка 03.04.2018 №640 в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности указывать:

 – дату составления документа;

 – «наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (структурное подразделение Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии со сферами муниципального управления данного органа, в ведении которого находится муниципальное бюджетное учреждение)»;

 – дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), значение кода причины постановки на учет (КПП);

 3.25. На основании п.3.1-п.3.4 Порядка 03.04.2018 №640 вносить изменения в ПФХД при внесении изменений в решение о бюджете, связанных с уточнением объемов бюджетных средств, предусмотренных для Учреждения.

 3.26. Привести в соответствие данные:

 – раздела 2 «Пояснительной записки к балансу учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года (ф.0503760), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768), согласно которым на балансе учреждения числятся основные средства на общую сумму 8157179,90 рублей,

 – фактическим данным оборотной ведомости основных средств по состоянию на 01.01.2020 года нефинансовые активы Учреждения (основные средства), согласно которой на балансе учреждения числятся основные средства на общую сумму 9502914,00 рублей,

 – расхождения в сумме 1345734,10 рубля (9502914,00 рублей - 8157179,90 рублей) отразить как ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.

 Согласно Методическим указаниям, а также изменениям, внесенным Приказами от 30.11.2018 №243н и 244н в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н и Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н соответственно, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет. В частности, это касается таких форм, как сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168, 0503768).

 В дальнейшем не допускать недостоверного отражения числящихся на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области нефинансовых активов (основных средств).

 3.27. Вести достоверный учет числящегося на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области «особо ценного движимого имущества учреждения».

 3.28. По результатам осмотра (обследования) МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области предлагается при финансовой возможности осуществить выполнение работ требующего улучшения, по ремонту:

– в кабинете бухгалтерии (в связи с тем, что не производился текущий ремонт более 10 лет), требуется замена полового покрытия, косметический ремонт стен и потолка;

– в коридоре 2 этажа (в связи с ветхостью полового покрытия).

 3.29. Устранить выявленные ошибки в инвентарных номерахосновных средств по:

 – Воздуходувка CHAMPION GBR357 - 1 шт., инв. №4101360**86** (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №4101360**48**;

 – Мотоблок «Нева» МБ-2 - 1 шт., инв. №410**136**042 (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №410**128**042;

 – Бензоножницы ECHO HC-1500 - 1 шт., инв. №410136003 (1 этаж здания), ошибка в перечне в инв. №41013600**2**.

 3.30. Соблюдать установленный срок выплаты заработной платы, в соответствии со [ст. 136 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=100921&demo=1) и п.5.13 Коллективного договора.

 3.31. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в Табелях использования рабочего времени (ф. 0504421) полностью заполнять реквизиты в заголовочной части.

 3.32. В соответствии с ч. 1 ст. 140 ТК РФ соблюдать сроки выплат при увольнении работников.

 Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении.

 3.33. Соблюдать установленные сроки выплаты отпускных работникам Учреждения, в соответствии с ч. 9 ст. 136 ТК РФ.

 Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работникам Учреждения.

 3.34. Соблюдать график отпусков, в соответствии с ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123 ТК РФ.

3.35. Заполнение формы «График отпусков» осуществлять в соответствии с требованиями ст.126 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

 В соответствии с абз.10 ч.2 ст.22 ТК РФ, сотрудников Учреждения знакомить под роспись с графиком отпусков.

 3.36. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения, а именно:

 – присваивать номер Записки-расчета, соответствующий номеру приказа Учреждения о предоставлении отпуска работнику;

 – заполнять строку: «Орган, осуществляющий функции и полномочия Учредителя»;

#  – указывать реквизиты документа (расчетной платежной ведомости или платежной ведомости), на основании которого осуществляется выплата в строке «к выплате»;

#  – заполнять строку: «проверил руководитель группы учета».

 3.37. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, в Карточках-справках (ф.0504417) указывать все предусмотренные унифицированной формой сведения: квалификация, категория; образование; звание или ученая степень; количество детей, иждивенцев, группа инвалидности; дата выхода на пенсию.

 3.38. В соответствии с требованиями ст.136 ТК РФ и Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, расчетные листки на каждого работника подклеивать к Карточке-справке (ф.0504417).

 3.39. Знакомить всех работников с должностной инструкцией, а именно:

– предусмотреть ознакомление работника Ермилова А.В. с должностной инструкцией «грузчик» от 13.04.2018 года, что должно быть подтверждено личной подписью работника;

– предусмотреть ознакомление работника Карпушенкова К.Е. с должностной инструкцией «рабочий по благоустройству» от 19.03.2019 года, что должно быть подтверждено личной подписью работника.

 3.40. В соответствии с ч.2 ст.243, ч. 1 ст.244 ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, отражать необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

 3.41. Заполнение путевых листов производить в строгом соответствии с установленными требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Предоставить копии заполненных путевых листов за месяц 2021 года в Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

– путевые листы грузового автомобиля (форма №4-п);

– путевые листы трактора (форма №412-АПК);

– путевые листы легкового автомобиля форма №3 (по ОКУД 0345001).

 3.42. Установить срок сдачи в бухгалтерию путевых листов. Предоставить в КРК копию приказа.

 3.43. Все документы оформлять в соответствии с требованиями законодательства, в частности, каждый первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 Осуществлять должный образом контроль по учету работы автотранспорта, водителей и расходования ГСМ.

 3.44. Положение об учетной политике Учреждения разработать и утвердить с учетом всех требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, других нормативных документов, устранить все выявленные в ходе проверки несоответствия и нарушения.

 Необходимо внести соответствующие изменения в п. 1.1, п. 1.5, п. 3.11, п. 4.9, приложение №6 Положения, приведя его в соответствие с п.4.4 Устава Учреждения и требованиями Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, а также сформировать приложение №7 «График документооборота».

 Копию изменений, внесенные в Положение об учетной политике предоставить в КРК.

3.45. В соответствии с п.9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 №51123) основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьма Смоленской области раскрыть (разместить) на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

 3.46. Оформление месячных бухгалтерских документов осуществлять в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н и Приказа Минфина России от 15.03.2015 №52н, а именно: «По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле) (в редакции Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н)».

 3.47. Вести инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, полностью заполняя все реквизиты, а именно:

а) в заголовочной части 1 инвентарной карточки учета нефинансовых активов заполнить реестровый номер и включить в опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф. 0504033) по экскаватору универсальному колесному ЭО-2626 ДТ2 на базе трактора Беларус 82.1;

б) в заголовочной части инвентарных карточек учета нефинансовых активов заполнить реквизит «местонахождение объекта (адрес)» в 60 инвентарных карточек учета нефинансовых активов;

в) заполнять оборотную сторону инвентарных карточек полностью,в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

 3.48. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств:

 а) на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов и административных штрафов;

 б) на оплату товаро-материальных ценностей (ГСМ) на основании первичных документов, оформленных с нарушениями требований ч.2 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 Тем самым, не допускать нарушений принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 БК РФ.

 3.49. Годовой отчет составлять с учетом требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н.

 Не допускать нарушений (расхождений), указанных в настоящем акте в части числящихся на балансе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области нефинансовых активов (основных средств) по состоянию на 01.01.2020 года.

 3.50. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52н по заполнению авансового отчета, полностью заполняя все реквизиты.

Ответственному работнику Учреждения должным образом осуществлять контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов подотчетными лицами.

 3.51. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области.

 3.52. Ознакомить Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с настоящим Актом после его подписания Учреждением.

 4. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 30.01.2021 года**.

 **Перечень оформленных актов:** Акт контрольного мероприятия «Эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области», в рамках исполнения мероприятия «расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения жилищно-коммунального хозяйства «Вяземское коммунальное управление» г. Вязьмы Смоленской области за 2018 и 2019 годы» 17.12.2020 года подписан директором МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области без разногласий и возвращен в установленный срок (вх. от 24.12.2020 №300А).

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе МБУЖКХ «ВКУ» г. Вязьмы Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова