

**Отчёт**  
**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» за 2019 год.**

г. Пестово

15 июня 2020 года

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 06.05.2020 №37.

**Цель проверки:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» за 2019 год.

**Объект проверки:** муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика»

**Состав контрольной группы:** председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Боголюбова С.А.

Муниципальное бюджетное учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации района от 28.03.2005 № 270 «О создании муниципального учреждения «Служба заказчика по жилищно-коммунальному хозяйству и строительству Пестовского района», Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 14.11.2012 года №1261 реорганизовано в муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика» в целях материально-технического, хозяйственного и транспортного обеспечения деятельности Администрации муниципального района, а также для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации Пестовского муниципального района в сферах утилизации твердых бытовых отходов, дорожной деятельности.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности (пункт 2.3 Устава):

- подготовка в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации и законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд, проектов муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в целях обслуживания и содержания здания, занимаемого Администрацией муниципального района, и хозяйственно-технического обеспечения деятельности отраслевых органов Администрации муниципального района. Контроль исполнения условий указанных муниципальных контрактов (договоров) производится в соответствии с нормативно-технической документацией;

- организация охраны, обеспечение соблюдения правил пожарной безопасности, проведение текущих ремонтов, уборки помещений здания,

занимаемого Администрацией муниципального района, и прилегающих к нему территорий;

- обеспечение создания необходимых организационно-технических условий для трудовой деятельности работников Администрации муниципального района;

- организация приема в установленном порядке оборудования, мебели, канцелярских принадлежностей, оргтехники и иных материалов, необходимых для обеспечения деятельности Администрации муниципального района;

- оказание транспортных услуг Администрации муниципального района и отраслевым органам Администрации муниципального района;

- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортной техники;

- оказание услуг по мойке и стоянке автотранспорта;

- выполнение функции заказчика и исполнителя по строительству, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения;

- обследование автодорог, разработка состава работ, связанных со строительством, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием автомобильных дорог местного значения Пестовского муниципального района;

- участие в разработке проектов адресных программ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения Пестовского муниципального района;

- выполнение функций заказчика и исполнителя по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов, находящихся в собственности Администрации муниципального района (далее объект). Участие в разработке проектов адресных программ капитального ремонта и текущих ремонтов зданий и сооружений, находящихся в собственности Пестовского муниципального района;

- разработка сметной документации на капитальный и текущий ремонт объектов; осуществление технического надзора за качеством и выполнением объемов в соответствии с утвержденными проектами и сметами, а также в соответствии с правилами и нормами производства работ в соответствии с нормативно-техническими документами; осуществление контроля за соблюдением подрядной организацией требований нормативно-технической и проектно-сметной документации в соответствии с нормативно-техническими документами; осуществление контроля за соответствием применяемых конструкций, материалов и поставляемого оборудования стандартам и техническим условиям, в соответствии с нормативно-техническими документами; проверка работ в процессе их производства; осуществление контроля за сроками производства работ, установленными муниципальными контрактами и договорами подряда, заключенными Администрацией муниципального района и муниципальными учреждениями;

организация работ по: водоснабжению и водоотведению; производству санитарно-технических работ, монтажу отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; обеспечению первичных мер пожарной безопасности; работа по капитальному и текущему ремонту здания, занимаемого Администрацией Пестовского муниципального района; строительству полигонов твердых бытовых отходов на территории муниципального района; утилизации и переработке промышленных бытовых отходов; выполнению функции заказчика и исполнителя по строительству, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и города.

Учредителем Учреждения является Пестовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального района.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати, штампы и бланки со своим наименованием.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 14.11.2012 №1261 и Устава от 16.08.2019 № 1015.

Сведения об имеющихся лицензиях: НВГ 53750 ВЭ от 30.11.2018 года, Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, со сроком действия до 11.05.2036 года.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор Денкс Е.А, назначен распоряжением Администрации от 11.04.2018 года №75-рл, трудовой договор № 11/04-2018 от 11.04.2018. Ответственным за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер – Потапова И .А – приказ о назначении от 06.09.2018 года № 28-пл.

В проверяемом периоде Учреждением использовались лицевые счета № 20506Щ04920, 21506Щ04920 открытые в УФК по Новгородской области на расчетном счете № 40701810040301008027 в отделении Новгород г. Великий Новгород.

Последняя проверка проведена в Учреждении Комитетом финансов Администрации Пестовского муниципального района с 13 декабря по 20 января 2017 года за 2015 год. Выявлено нарушение по сроку исполнения контракта на выполнение работ по строительству площадок на полигоне ТБО.

**Общая сумма проверенных средств составила 11649,7 тыс. рублей**  
**Муниципальное задание**

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.2006 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение).

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения задания проведена в соответствии с данным Положением.

Муниципальное задание Учреждению на 2019 год доведено Администрацией Пестовского муниципального района 09 января 2019 года, что соответствует пункту 4 Положения.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме, утвержденной Постановлением от 13.01.2016 №50.

В соответствии с пунктом 2 Положения муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

**В нарушение данного пункта вид деятельности, указанный в муниципальном задании «Жилищное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» не соответствует виду деятельности, в целях которого создано Учреждение (пункт 2.1 Устава).** На основании выписки из ЕГРЮЛ основным видом деятельности Учреждения является «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

**В нарушение пункта 5 Положения наименование муниципальной услуги «Организация содержания и ремонта муниципального нежилого фонда» не соответствует наименованию услуги по региональному перечню (классификатору) государственных муниципальных услуг («Организация содержания и ремонта муниципального жилого фонда»).**

**В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя).** В ходе проверки данный документ не представлен.

**В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса в муниципальном задании не определены порядок контроля и требования к отчетности о его выполнении (пункт 3, 4 задания).**

**В нарушение пункта 29 Положения отчет о выполнении муниципального задания Учреждения за 2019 учредителю не направлен**

и к проверке не представлен, поэтому проанализировать исполнение муниципального задания не представляется возможным.

**В нарушение Приказа Минфина России 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 пункта 6 Положения муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»www. bus. gov. ru.**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района.

Между Учредителем и МБУ «Служба заказчика» на 2019 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из муниципального бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019 №1 на сумму 7199,3 тыс. рублей. В течение 2019 года размер субсидии менялся 2 раза с оформлением дополнительных соглашений. Дополнительным соглашением № 3 от 27 декабря 2019 года размер субсидии уменьшен на 173,1 тыс. рублей и составил 7026,2 тыс. рублей.

**В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания. В нарушение указанного требования Учредителем не осуществлялись изменения муниципального задания при уменьшении объема субсидии на выполнение муниципального задания.**

#### **План финансово-хозяйственной деятельности**

Учреждение организует и осуществляет определенную Уставом деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и муниципальным заданием Учредителя.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту Приказ 81н).

Проверкой установлено, что форма плана ФХД (первоначальный и уточненный) соответствует форме по Приказу 81н. В соответствии с пунктом 22 Приказа 81н планы ФХД утверждены руководителем МБУ «Служба заказчика» 23.01.2019 года и 27.12.2019 года. Плановые показатели по поступлениям сформированы в разрезе каждого вида

финансирования: субсидии на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Первоначальный план ФХД на 2019 год был утвержден с учетом остатка на начало года в сумме 416,1 тыс. рублей по субсидии на выполнение муниципального задания, что соответствует остатку средств на начало года на лицевом счете (по данным «Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения» и данным главной книги).

**В нарушение пункта 5, пункта 6 Приказа № 81н в плане ФХД (утвержденном 23.01.2019) частично заполнены реквизиты заголовочной части, не заполнены текстовая часть, таблицы 1, 3, 4.**

**В нарушение пункта 17 Приказа 81н при внесении изменений в Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение от 16.08.2019 в части изменения размера субсидии), изменение в план ФХД на 2019 год и плановый период не вносилось.**

Исполнение плана ФХД за 2019 год согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2020 представлено в таблице:

Наименование показателя	Первоначальный план на год, тыс. рублей	Уточненный план на год, тыс. рублей	Исполнено по плану, назначений, тыс. рублей.	% исполнения	Доля в структуре статей расходов, %
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания</b>					
<b>Поступление субсидии</b>	<b>7199,3</b>	<b>7026,2</b>	<b>7026,2</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>7615,4</b>	<b>7280,8</b>	<b>7280,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>в том числе:</b>					
Оплата труда	3041,2	3041,2	3041,2	100,0	41,8
Начисления на выплаты по оплате труда	918,4	918,4	918,4	100,0	12,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3505,8	2950,9	2950,9	100,0	40,6
из них коммунальные услуги	2150,0	1935,4	1935,4	100,0	26,6
Уплата налогов, сборов и иных платежей	150,0	370,3	370,3	100,0	5,0
<b>Субсидии на иные цели</b>					
<b>Поступление иных субсидий</b>	<b>-</b>	<b>1411,9</b>	<b>1411,9</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>Расходы всего:</b>	<b>-</b>	<b>1411,9</b>	<b>1411,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>в том числе:</b>					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	-	1349,6	1349,6	100,0	95,6
Уплата налогов, сборов и иных платежей	-	62,3	62,3	100,0	4,4
<b>Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности</b>					
<b>Поступления от доходов, всего:</b>	<b>800,0</b>	<b>3386,2</b>	<b>3386,2</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
- от собственности	800,0	3386,2	1357,1	40,1	
- доходы от оказания платных услуг	-	-	553,7	16,4	
-доходы от операций с активами			1328,5	39,2	
- безвозмездные поступления			146,9	4,3	
<b>Расходы всего:</b>	<b>800,0</b>	<b>2957,0</b>	<b>2957,0</b>		<b>100,0</b>

<b>в том числе:</b>					
Оплата труда	-	761,6	761,6	100,0	25,7
Начисления на выплаты по оплате труда	-	195,5	195,5	100,0	6,6
Уплата налогов, сборов и иных платежей	370,0	340,9	340,9	100,0	11,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	430,0	1659,0	1659,0	100,0	56,2

Анализ показал, что плановые объемы поступления субсидий на выполнение муниципального задания соответствуют объемам субсидий, определенным соглашениями о предоставлении субсидий.

**Показатели уточненного плана ФХД от 27 декабря 2019 года по субсидии на иные цели (1411,9 тыс. рублей) не соответствуют размеру субсидии на иные цели по соглашениям (4413,5 тыс. рублей). Разница составляет 3001,6 тыс. рублей.**

Расходы Учреждения исполнены в пределах утверждённых планом ФХД.

Как видно из таблицы, в структуре расходов за счет средств субсидии на муниципальное задание наибольший удельный вес занимает заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда – 54,4 %, расходы на коммунальные услуги – 26,6 %.

#### **Субсидии на иные цели**

В проверяемом периоде субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 № 216 (далее Порядок).

В соответствии с пунктом 3 Порядка отраслевым органом Администрации муниципального района, в ведении которого находится Учреждение, утверждается перечень расходов, на финансовое обеспечение которых планируется предоставление субсидий на иные цели.

**В нарушение данного пункта перечень расходов отраслевым органом не утвержден.**

Между Учредителем и Учреждением заключены четыре соглашения о выделении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в том числе:

- соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 12 апреля 2019 года на сумму 3000,0 тыс. рублей (на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов);

- соглашение № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 27.06.2019 года (с изменениями от 27.12.2019) в сумме 1349,6 тыс. рублей (на погашение просроченной кредиторской задолженности, расходы по ремонту учреждений (помещения ЗАГСа и БТИ), мероприятия по землеустройству и землепользованию);

- соглашение № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11.07.2019 года в сумме 45,9 тыс. рублей (на погашение просроченной кредиторской задолженности);

- соглашение № 4 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 16.08.2019 года в сумме 17,9 тыс. рублей (на оплату задолженностей прошлых лет по коммунальным услугам).

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в первоначальных соглашениях направление расходования средств не указано, а в дополнительных соглашениях указанные коды КОСГУ не соответствуют направлениям расходования целевых средств.**

Объем средств, предусмотренный соглашениями, составил 4413,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1411,9 тыс. рублей или 32 процента от плана. Финансирование на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов в 2019 году не осуществлялось в связи с тем, что работы по контракту не закончены, акты о приемке выполненных работ не принимались.

В ходе контрольного мероприятия проверено фактическое использование средств субсидии на иные цели:

1. ООО «Инвестремстрой» оплачена кредиторская задолженность в сумме 1075,1 тыс. рублей за строительство проездов и площадок на полигоне ТБО согласно решению Арбитражного суда Новгородской области по делу от 17.04.2018 №А44-1448/2018 и исполнительному листу (серия ФС № 0174111336).

2. ООО «ТК Новгородская» оплачена неустойка по задолженности тепловой энергии (14,7 тыс. рублей) и госпошлина (2,0 тыс. рублей) согласно решению Арбитражного суда Новгородской области по делу от 01.09.2017 №А44-5484/2017 и исполнительному листу (серия ФС №014105235).

3. ООО «ТК Новгородская» оплачена неустойка по задолженности тепловой энергии (15,9 тыс. рублей) и госпошлина (2,0 тыс. рублей) согласно решению Арбитражного суда Новгородской области по делу от 18.06.2019 №А44-3564/2019 и исполнительному листу (серия ФС №031782667).

4. ООО «ТК Новгородская» оплачена неустойка по задолженности тепловой энергии (21,3 тыс. рублей) и госпошлина (2,0 тыс. рублей) согласно решению Арбитражного суда Новгородской области по делу от 08.04.2019 №А44-209/2019 и исполнительному листу (серия ФС №031781014).

5. ООО «ТК Новгородская» оплачена неустойка по задолженности тепловой энергии (4,4 тыс. рублей) согласно решению Арбитражного суда Новгородской области по делу от 06.05.2019 №А44-1808/2019 и исполнительному листу (серия ФС №031781612).

6. ИП Кизим А.А проведена оплата за кадастровые работы по разделу земельного участка территории объекта размещения твердых коммунальных

отходов по договору от 13.03.2019 №168/19-МП в сумме 25,0 тыс. рублей, акт сдачи-приемки выполненных работ №22 от 27.12.2019. Работы выполнены в полном объеме.

7. ИП Кафарова Д.А. оплачены строительные материалы по договору от 31.05.2019 № 10, товарные накладные №№160,161 от 27.12.2019, №163 от 30.12.2019 на сумму 197,6 тыс. рублей, израсходованы на ремонт кабинета БТИ и ЗАГСа (акт о списании материальных запасов №00000086 от 31.12.2019, акт о списании материальных запасов №00000084 от 31.12.2019).

8.ИП Прусова О.В. оплачены электротовары по договору 127 от 26.06.2019, товарная накладная УТ-224 от 27.12.2019 на сумму 4,7 тыс. рублей, израсходованы на ремонт кабинета БТИ (акт о списании материальных запасов №00000086 от 31.12.2019).

9. ООО «Окнострой» оплачены окна ПВХ в количестве 3 штук по счету от 11.11.2019 №102, товарная накладная 92 от 11.11.2019 на сумму 47,2 тыс. рублей, израсходованы на ремонт кабинета БТИ (акт о списании материальных запасов №00000075 от 30.11.2019).

Расходование средств произведено в соответствии с доведенными лимитами, сводной бюджетной росписью, направлениями и по кодам КОСГУ согласно приказа Минфина России от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Согласно п.2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии должен быть представлен Учредителю ежеквартально до 5 числа месяца, следующего за отчетным. **В нарушение данного пункта отчеты к проверке не представлены.**

### **Организация бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №3 от 09.01.2019 года руководителем Учреждения, этим же приказом утверждено и применение данной учетной политики с 01.01.2019 года.

Особенности организации бухгалтерского учета регламентируются Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации», «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Министерства Финансов России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными (муниципальными) учреждениями и

Методических указаний по их применению и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Министерства Финансов России от 31.12.2016 №№ 256н - 260н.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями и на основании регистров бухгалтерского учета, регламентированных Инструкциями №157н и №174н по журнально-ордерной форме учета на базе программного обеспечения «1-С бухгалтерия».

В ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности установлено, что дебиторская задолженность по журналу операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам и по главной книге по состоянию на 01.01.2019 года составила 1284,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года -1488,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по доходам в годовой отчетности ф.0503769 отражена на начало года в сумме 1260,6 тыс. рублей, на конец года – 1463,7 тыс. рублей. **В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н данные, указанные в отчетности Учреждения, не соответствуют данным главной книги в сумме 24,3 тыс. рублей.**

Также в ф.0503769 по дебиторской задолженности (доходы) отсутствуют данные по просроченной задолженности, так за ООО «МП «Пестовское ЖКХ» на 01.01.2020 года числится задолженность в сумме 13,1 тыс. рублей (на 01.01.2019- 13,1 тыс. рублей), за ООО «Партнер»- 487,5 тыс. рублей на 01.01.2019-675,3 тыс. рублей)

#### **Кассовые и банковские операции**

Ведение кассовых операций в Учреждении возложено на главного бухгалтера, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2019 года.

Кассовые операции проверены сплошным порядком за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года на основании кассовой книги Учреждения, путем сличения данных главной книги и первичных документов к ним.

За проверяемый период в кассу поступали доходы от оказания платных услуг.

При проверке правильности проведения кассовых операций установлено:

-приняты к учету расходные кассовые ордера (№8 от 11.02.2019, №42 от 30.04.2019, №53 от 07.06.2019, №164 от 31.12.2019) с ошибками в сумме прописью получателя;

- в нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У в заявлениях на выдачу денежных средств в под отчет отсутствует запись о сроке, на который они выдаются и дата подписи руководителя;

- **в приходном кассовом ордере от 12 июля №25 принята сумма 3748,46 рублей, в кассовой книге указано 4763,77 рублей, разница составила 1015,31 рублей;**

-**остаток кассы на конец дня 14 августа (25128,15 рублей) не соответствует остатку кассы на начало дня 15 августа (24720,42 рублей, с**

**разницей 407,73 рубля);** по данным расхождениям представлена объяснительная записка главного бухгалтера МБУ «Служба заказчика».

В ходе проверки сплошным порядком проверены банковские документы за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года. Все расчетные операции проведены в соответствии с поручением клиента. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца и соответствуют данным главной книги.

#### **Проверка расчётов с подотчётными лицами**

В ходе проверки выборочным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за 2019 год. В результате проверки расчётов с подотчетными лицами установлено, что пунктом 2.15. Учетной политики утвержден Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, Перечень содержится в Приложении №5 к Учетной политике.

Пунктом 2.16. Учетной политики утвержден Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели, Перечень содержится в Приложении №6 к Учетной политике.

Согласно Указаниям №3073-У, письму Министерства Финансов Российской Федерации от 25.07.2014 №03-11-11/42288 в пункте 2.17. Учетной политики Учреждения утверждена осуществимость безналичного расчета с подотчетными лицами с использованием банковских карт сотрудников, выданных в рамках «зарплатного» проекта.

Проверка отмечает, что в нарушение пункта 6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением в Учетной политике не определен максимальный срок выдачи наличных денежных средств под отчет. Максимальный срок выдачи наличных денежных средств под отчет должен быть определен либо в Учетной политике Учреждения, либо отдельным приказом. В соответствии с Указаниями в письме ФНС от 24.01.2005 №04-1-02/704, если срок возврата не установлен, сотрудник сдает авансовый отчет в тот же день, в который их получил. Срок сдачи авансовых отчетов по командировкам, согласно пункту 26 Положения, утвержденного Постановлением правительства 13.10.2008 №749, составляет 3 рабочих дня со дня возвращения.

**Проверкой установлено, что в нарушение Инструкции № 157н, частей 2 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ, а также требований Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 N 52н некоторые авансовые отчеты составлены датами ранее, чем прилагаемые подтверждающие документы. Так, к авансовому отчету №11 от 11.03.2019 года на сумму 2,0 тыс. рублей прилагаются кассовые чеки на оплату ГСМ от 22.03.2019 года на сумму 1,0 тыс. рублей и от 28.03.2019 года на сумму 1,0 тыс. рублей. Аналогичное нарушение допущено и в сентябре 2019 года: к авансовому отчету №78 от 26.09.2019 года на сумму**

**1,1 тыс. рублей прилагаются кассовый и товарный чеки от 27.09.2019 года на сумму 1,1 тыс. рублей. Общая сумма нарушений по данному виду составила 3,1 тыс. рублей.**

Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций расчетов с подотчетными лицами записям в главной книге нарушений не установлено.

### **Проверка начисления заработной платы**

Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 03.07.2013 №732 утверждено Примерное положение по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации муниципального района. Постановление вступило в силу с момента опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 декабря 2012 года. Проверка отмечает, что оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде производилась на основании вышеуказанного Примерного положения, положение по оплате труда МБУ «Служба заказчика» не разработано и не утверждено (к проверке не представлено).

Приказом от 09.01.2019 года №2 утверждено штатное расписание Учреждения на 2019 год в составе 15,25 единиц с общим месячным фондом 233,0 тыс. рублей. Приказом от 29.03.2019 года №27/5 в связи с передачей в оперативное управление в МБУ «Служба заказчика» инженерных сетей по ул. Курганная (Постановление от 03.08.2018 №1111 и Постановление от 13.03.2019 №15 Комитета по тарифной политике Новгородской области) с 01.04.2019 года внесены изменения в действующее штатное расписание и утвержден штат в количестве 22,6 единицы с общим месячным фондом оплаты труда в размере 415,2 тыс. рублей. **Перечень должностей сотрудников инженерно-хозяйственного участка и оклады в Примерном положении не утверждены, в связи с чем, проверить обоснованность заработной платы, указанной в штатном расписании, не представляется возможным.** Оплата труда сотрудников, указанная в трудовых договорах, не соответствует штатному расписанию. Например, Кондратьева Н.Н. машинист насосной установки (трудовой договор от 01.11.2019 должностной оклад 10,0 тысяч рублей, в штатном расписании оклад 3693 рубля).

Приказом от 31.10.2019 №126 в связи с индексацией оплаты труда по распоряжению Правительства РФ от 13.03.2019 №415-р с 01 октября 2019 года на 4,3% введено в действие новое штатное расписание, где утвержден штат в количестве 22,55 единицы с месячным фондом оплаты труда 420,7 тыс. рублей. Должностные оклады работников Учреждения в штатном расписании установлены в соответствии с Примерным положением.

Согласно Примерному положению оплата труда работников Учреждения состоит из оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Стимулирующие выплаты устанавливаются в виде следующих ежемесячных надбавок к должностному окладу:

- за выслугу лет – производится дифференцированно, в зависимости от общего стажа работы, дающего право на ее получение (от 10 до 30 процентов должностного оклада);

- за интенсивность, за высокие результаты работы – от 130 до 200 процентов должностного оклада;

- за качество выполняемых работ – от 70 до 100 процентов должностного оклада;

- премиальные выплаты по итогам работы – как в абсолютном значении, так и в процентном отношении к должностному окладу (до 50%).

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, в т. ч. премий, материальной помощи и других компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения, установлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 2.7.1. Примерного положения решение об установлении руководителю Учреждения выплаты за высокое качество выполняемых работ принимается Главой муниципального района и оформляется распоряжением Администрации муниципального района.

Распоряжения Администрации о выплатах за высокое качество выполняемых работ отсутствуют (к проверке не представлены).

2. В соответствии с пунктом 2.7.2. Примерного положения решение об установлении заместителю руководителя, главному бухгалтеру выплаты за высокое качество выполняемых работ принимается руководителем Учреждения и оформляются соответствующим приказом.

Приказы руководителя Учреждения о выплатах за высокое качество выполняемых работ отсутствуют (к проверке не представлены).

3. В соответствии с пунктом 2.9.6. Примерного положения основанием для установления выплат компенсационного характера руководителю Учреждения является распоряжение Администрации муниципального района; заместителю руководителя, главному бухгалтеру – приказ руководителя Учреждения.

Распоряжения Администрации и приказы руководителя Учреждения о выплатах компенсационного характера отсутствуют (к проверке не представлены).

4. В соответствии с пунктом 3.3.1. Примерного положения начисление и выплата ежемесячных надбавок работникам Учреждения (за выслугу лет, за интенсивность, высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы) осуществляется на основании соответствующего приказа по Учреждению, в выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются индивидуально для каждого работника Учреждения приказом руководителя Учреждения (пункт 3.3.1.2. Примерного положения). Приказы руководителя о выплате ежемесячных надбавок отсутствуют (к проверке не представлены).

5. В штатном расписании Учреждения на 01.01.2019г. и на 01.04.2019г. суммы в графах: 6 - «выплаты стимулирующего характера», 7 - «премиальные выплаты» и 8 - «выплаты компенсационного характера» не

расшифрованы по видам выплат, графа «выплаты за выслугу лет» не содержит цифровых значений. В штатном расписании на 01.10.2019г. графа «выплаты за выслугу лет» отсутствует. По пояснениям главного бухгалтера Потаповой И.А. сумма надбавок за выслугу лет в 2019 году включена в графу 6 – «выплаты стимулирующего характера».

6. Лицевые счета (карточки-справки) не содержат отдельных граф или строк с указанием видов и сумм выплат и надбавок, по пояснениям главного бухгалтера Потаповой И.А., все выплаты и надбавки включены в строки 29 «стимулирующие выплаты» и 30 «премиальные выплаты» общими суммами без расшифровки по видам.

7. В трудовых договорах работников Учреждения выплаты стимулирующего характера и премиальные выплаты указаны также общими суммами без расшифровки по видам (например, пункт 2.1.3. трудового договора от 10.09.2018 года с работником Денкс Т.В., пункт 2.1.3. трудового договора от 01.08.2018 года с работником Потаповой И.А. и другие.)

**Таким образом, контрольно-счетная палата отмечает, что за весь проверяемый период «выплаты стимулирующего характера» и «премиальные выплаты» в штатном расписании, трудовых договорах и карточках справок работников указаны в фиксированном суммовом выражении, что является нарушением пунктов 2.4, 3.3.1 Примерного положения по оплате труда.**

С работниками Денкс Т.В. (с 01.01.2019 –заместитель директора, с 02.09.2019 –главный специалист производственно-технического отдела), Потаповой И.А.(главный бухгалтер) 09 января 2019 года заключены дополнительные соглашения №2 к трудовому договору б/н от 10 сентября 2018 год, № 2 к трудовому договору б/н от 06 сентября 2018 года о поручении дополнительной работы в порядке совмещения должностей (вакантная должность инженера-строителя). **В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в данных соглашениях не установлено содержание и объем дополнительной работы.**

#### **Использование муниципального имущества**

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона №7-ФЗ, пунктом 3 Устава за МБУ «Служба заказчика» на праве оперативного управления закреплено следующее имущество (по состоянию на 01.01.2019 года):

- объекты недвижимого имущества в количестве 8 единиц балансовой стоимостью 6144,5 тыс. рублей,
- объекты особо ценного движимого имущества в количестве 15 единиц балансовой стоимостью 14538,7 тыс. рублей,
- объекты иного движимого имущества в количестве 4 единицы балансовой стоимостью 411,6 тыс. рублей,
- объекты иного имущества в количестве 5 единиц балансовой стоимостью 12,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло постановку на учет основных средств, их списание, реализацию и сдачу в аренду помещений и техники без экипажа.

На основании постановлений Администрации района от 28.01.2019 №87, от 15.07.2019 №880, от 04.12.2019 № 1484 Учреждению в оперативное управление переданы 3 единицы транспортных средств балансовой стоимостью 1370,4 тыс. рублей.

Выведено из-за баланса недвижимое имущество балансовой стоимостью 8832,2 тыс. рублей.

Приобретено оборудование и инвентарь за счет средств бюджета и приносящей доход деятельности на сумму 211,4 тыс. рублей.

В связи с реализацией списаны 3 единицы транспортных средств балансовой стоимостью 4661,7 тыс. рублей. Продана техника с согласия учредителя (постановления Администрации района от 03.12.2018 года №1650, отчет об оценке рыночной стоимости 610/19; постановление от 27.08.2019 года №1063, отчет об оценке рыночной стоимости 2019/10/09-02) на сумму 1260,7 тыс. рублей.

Списано 1 транспортное средство, пришедшее в негодность, балансовой стоимостью 67,6 тыс. рублей, металлолом оприходован на сумму 192,9 тыс. рублей.

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2020 года составила 26984,0 тыс. рублей.

Стоимость имущества, закрепленного за Учреждением на начало и конец года, соответствует балансовой стоимости имущества по данным главной книги и годовой отчетности за 2019 год (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального учреждения)», ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»). Все недвижимое и движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБУ, внесено в реестр муниципального имущества.

Согласно нормам статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», раздела 3 «Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом», утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 24.02.2011 № 52 право оперативного управления подлежит государственной регистрации. **В нарушение указанных статей право оперативного управления на 4 объекта недвижимости не зарегистрировано в Едином государственном реестре.**

Также Учреждению предоставлены в постоянное бессрочное пользование три земельных участка, расположенные по адресам: Пестовский район, Пестовское городское, г.Пестово, ул.Профсоюзов, д.76; Пестовский район, пестовское городское поселение, г.Пестово, ул.Советская, д.10; Пестовский муниципальный район, Быковское сельское поселение, территория размещения твердых коммунальных отходов; общей площадью 224390 м<sup>2</sup>, кадастровой стоимостью 5825,5 тыс. рублей, что соответствует

данным главной книги по балансовому счету 0103 «Непроизведенные активы».

В 2019 году в пользовании у 5 арендаторов находилось 90,1 м<sup>2</sup>, площади помещений, что составляет 8,8 % от общей площади здания 1019,4 м<sup>2</sup>, при этом заключено 4 долгосрочных и 2 краткосрочных (на 29 дней) договора на аренду нежилых помещений; в пользовании у 8 арендаторов находилось 13 единиц техники, заключено 1 долгосрочный и 3 краткосрочных договора.

Дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2019 составляла 1051,0 тыс. рублей. Начислено арендной платы за проверяемый период – 1455,0 тыс. рублей, оплачено в кассу учреждения - 593,6 тыс. рублей, через лицевой счет - 763,5 тыс. рублей, произведены взаимозачеты на сумму 187,8 тыс. рублей. Задолженность арендаторов на 01.01.2020 составила 696,0 тыс. рублей, что соответствует данным главной книги по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды».

В ходе проверки по сдаче муниципального имущества в аренду установлено следующее:

- по договору аренды техники без экипажа от 30.08.2019 года (на 4 единицы с ИП Кучеренковым сроком на 29 дней), техника не была сдана по сроку использования, акт возврата отсутствует. Техника осталась в аренде, о чем свидетельствуют подписанные акты об оказанной услуге (от 31.10.2019 года №00000152, от 29.11.2019 года №00000173, от 27.12.2019 года №00000181). **В нарушении главы 34 ГК, без заключения договора и без согласия учредителя (пункт 2.4 Устава) техника предоставлена в аренду ИП Кучеренкову А.В. с 28 сентября по 31 декабря 2019 года (акт возврата транспортных средств от 31.12.2019 года). Сумма нарушений составила 95,5 тыс. рублей;**

- начисление арендной платы производилось по ставкам, утвержденным Решением Думы Пестовского муниципального района от 27.10.2016 года №75 «О порядке установления арендной платы за пользование муниципальным имуществом Пестовского муниципального района»;

- по договору аренды техники без экипажа от 22.02.2019 года №3-ТР арендная плата за год составила 81,8 тыс. рублей, следовало установить 82,5 тыс. рублей, недоначислено - 0,7 тыс. рублей;

- нарушались сроки внесения арендной платы, установленные п.3.3 Договора аренды - ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным (договора от 01.02.2016 года № 2-ТР, от 10.05.2016 №№9-ТР,10-ТР, от 05.09.2016 №13-ТР, от 26.12.2016 года №17-ТР). Учреждение уведомляло арендаторов о невыполнении условий договоров по оплате письмами от 30.07.2019 №53, от 26.11.2019 №86, при этом штрафные санкции не применялись;

- арендаторами нежилых помещений (некоммерческими учреждениями) возмещались Учреждению коммунальные и

эксплуатационные расходы на основании заключенных с ними договоров о возмещении затрат.

### **Приносящая доход деятельность**

В соответствии с пунктом 4 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного муниципального задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Кроме того, законодательство не запрещает бюджетному учреждению осуществлять иные виды деятельности, не относящиеся к основным, при условии указания такого вида деятельности в учредительных документах (пункт 4 статья 9.2 Закона N 7-ФЗ, пункт 3 статья 298 ГК РФ).

Оказание платных услуг в 2019 году Учреждением осуществлялось в соответствии с Уставом учреждения (пункт 2.3.12) на основании:

- Положения об оказании платных услуг, утвержденного приказом директора МБУ «Служба заказчика» от 10.01.2019 года №11 (по водоснабжению и водоотведению);

- тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, установленные постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 13.03.2019 года №15.

В проверяемом периоде Учреждением оказаны юридическим лицам и населению платные услуги на общую сумму 1167,0 тыс. рублей, в том числе по водоснабжению и водоотведению (1019,6 тыс. рублей, приложение № 1 к акту), составлению сметы (8,3 тыс. рублей), опрессовке и промывке систем отопления (139,1 тыс. рублей). Оплачено в 2019 году за воду- 729,2 тыс. рублей, за смету- 8,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по оказанным услугам по состоянию на 01.01.2020 года составила - 429,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

- плата за водоснабжение и водоотведение начислена в соответствии с установленными тарифами,

**- оказание услуг по составлению сметы и промывке систем отопления не предусмотрены пунктом 2 раздела 2 Положения,**

- в нарушение пункта 4 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ опрессовка и промывка систем отопления как вид деятельности не указан в Уставе.

В соответствии с пунктом 2.7 Устава, Учреждение вправе самостоятельно распоряжаться средствами, полученными от приносящей доход деятельности и согласно пунктом 4 Положения денежные средства от платных услуг реинвестируются в учреждение, в том числе на увеличение расходов на заработную плату, развитие и совершенствование материально-технической базы учреждения в соответствии с Планом ФХД.

Расходование средств по данным плана финансово-хозяйственной деятельности произведено в 2019 год на:

№	Статья затрат	Сумма,	%
---	---------------	--------	---

п/п		тыс.руб.	
1	Оплата труда	761,6	25,7
2	Начисления на выплаты по оплате труда	195,5	6,6
3	Услуги связи	8,5	0,3
4	Транспортные услуги	31,4	1,1
5	Коммунальные услуги	1,6	0,1
6	Содержание имущества	717,6	24,3
7	Прочие услуги, работы	299,1	10,1
8	Увеличение стоимости основных средств ( приобретение оборудования для прочистки трубопровода, дрели, кресла, аппарата опресовочного.)	185,9	6,2
9	Увеличение стоимости материальных запасов (горюче-смазочные материалы, стройматериалы, запасные части и др.)	414,8	14,1
10	Уплата налогов, сборов и иных платежей	340,9	11,5
	Итого	2957,0	100,0

По данным таблицы видно, что больше всего средств от оказания платных услуг было направлено на выплату заработной платы с начислениями (32,3%) и содержание имущества (24,3%).

#### Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **123,6** тыс. руб., в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение пункта 9 Инструкции № 33н данные,	Дебиторская задолженность, указанная в отчетности Учреждения, не соответствует данным главной книги	<b>24,3</b>
Нарушение Инструкции № 157н, частей 2 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ, а также требований Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 N 52н	Авансовые отчеты составлены датами ранее, чем прилагаемые подтверждающие документы	<b>3,1</b>
Нарушение решения Думы Пестовского муниципального района от 27.10.2016 № 75	Недоначислено арендной платы	<b>0,7</b>

Нарушение главы 34 ГК	Техника предоставлена в аренду без заключения договора и без согласия учредителя	95,5
-----------------------	--	------

2. В нарушение пункта 2 Положения вид деятельности, указанный в муниципальном задании «Жилищное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» не соответствует виду деятельности, в целях которого создано Учреждение (пункт 2.1 Устава).
3. В нарушение пункта 5 Положения наименование муниципальной услуги «Организация содержания и ремонта муниципального нежилого фонда» не соответствует наименованию услуги по региональному перечню (классификатору) государственных муниципальных услуг («Организация содержания и ремонта муниципального жилого фонда»).
4. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен.
5. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса в муниципальном задании не определены порядок контроля и требования к отчетности о его выполнении (пункт 3, 4 задания).
6. В нарушение пункта 29 Положения отчет о выполнении муниципального задания Учреждения за 2019 учредителю не направлен и к проверке не представлен, поэтому проанализировать исполнение муниципального задания не представляется возможным.
7. В нарушение Приказа Минфина России 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 пункта 6 Положения муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www. bus. gov. ru](http://www.bus.gov.ru).
8. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ Учредителем не осуществлялись изменения муниципального задания при уменьшении объема субсидии на его выполнение.
9. В нарушение пункта 5, пункта 6 Приказа № 81н в плане ФХД (утвержденном 23.01.2019) частично заполнены реквизиты заголовочной части, не заполнены текстовая часть, таблицы 1, 3, 4.
10. В нарушение пункта 17 Приказа 81н при внесении изменений в Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение от 16.08.2019 в части изменения

- размера субсидии), изменение в план ФХД на 2019 год и плановый период не вносилось.
11. В нарушение пункта 3 Порядка перечень расходов, на финансовое обеспечение которых планируется предоставление субсидий на иные цели, отраслевым органом не утвержден.
  12. В нарушение пункта 6 Порядка в первоначальных соглашениях цели расходования средств не указаны, а в дополнительных соглашениях указанные коды КОСГУ не соответствуют направлениям расходования целевых средств.
  13. В нарушение п.2.3.2 Соглашения, отчеты об использовании субсидии к проверке не представлены.
  14. В нарушение пунктов 2.4, 3.3.1 Примерного положения по оплате труда за весь проверяемый период «выплаты стимулирующего характера» и «премиальные выплаты» в штатном расписании, трудовых договорах и карточках справок работников указаны в фиксированном суммовом выражении.
  15. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не установлено содержание и объем дополнительной работы.
  16. В нарушение статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», раздела 3 «Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом» право оперативного управления на 4 объекта не зарегистрировано в Едином государственном реестре.
  17. В нарушение пункта 3.3 Договоров аренды нарушались сроки внесения арендной платы.

#### **Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.
2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района со следующими предложениями:
  - обеспечить контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания;
  - обеспечить контроль за предоставлением, а также целевым и эффективным использованием субсидий на иные цели;
  - назначить конкретное должностное лицо ответственное за данный контроль.
3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить МБУ «Служба заказчика» представление со следующими предложениями:
  - 3.1. Разработать и принять Положение по оплате труда Учреждения.
  - 3.2. Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении заработной платы, выплат за счет оказания платных услуг.

3.4. Принять меры к недопущению нарушений при сдаче имущества в аренду и регистрации прав собственности на недвижимое имущество.

4. На основании пункта 3 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок до 24.07.2020 года.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева