



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 7

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения
«Хозяйственно-эксплуатационная служба» муниципального образования
Апшеронский район, ИНН 2368011910

г. Апшеронск

26 ноября 2020 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 95), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (утв. постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2020 года № 100), федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утв. постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235), приказом Финансового управления от 08 октября 2020 года № 22 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба» муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2368011910», в

целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2020 год проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 30 сентября 2020 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно - эксплуатационная служба» муниципального образования Апшеронский район.

Официальное сокращенное наименование: МБУ «ХЭС» МО АР (далее - Учреждение).

ИНН 2368011910.

КПП 232501001.

ОГРН 1192375030924.

Юридический адрес: 352657, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Краснознамённая, 28.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 22 марта 2019 года № 158 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно - эксплуатационная служба» муниципального образования Апшеронский район».

Основной целью деятельности Учреждения является своевременная и качественная организация и осуществление транспортного обслуживания учреждений подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Апшеронский район.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 мая 2019 года № 19/01-04 назначен Кантур Евгений Викторович.

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – ПФХД на 2019 год) утверждены 30 апреля 2019 года.

В ходе анализа исполнения ПФХД на 2019 год установлено:

2.1.1. Показатели ПФХД на 2019 год (доходы) не соответствуют показателям ПФХД на 2019 год (расходы) и показателям субсидии на

финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части:

ТАБЛИЦА № 1

	Код субсидии	Показатели плана ФХД (на 30 декабря 2019 года) (доходы)	Показатели плана ФХД (на 30 декабря 2019 года) (расходы)	Показатели графика перечисления субсидии (на 27 декабря 2019 года)	Изменение, руб.
Выполнение муниципального задания (подвоз учащихся)	001.06.0000	3 090 775,89	3 090 715,89	3 090 715,89	-60,00
Выполнение муниципального задания (приобретение основных средств)	001.04.0001	7 440,00	7 500,00	7 500,00	60,00

2.1.2. Учреждение фактически превысило расход за счет субсидии на выполнение муниципального задания управлением образования администрации МО АР (подвоз учащихся) на 60 руб.

Копии дополнительного соглашения № 12 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 27 декабря 2019 года, плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы от 30 декабря 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 1.

ТАБЛИЦА № 2

	Код субсидии	Показатели плана ФХД (на 30 декабря 2019 года)	Фактический расход (на 30 декабря 2019 года)	Изменение, руб.
Расходы всего, в том числе:		6 617 500,00	6 617 500,00	0,00
Заработная плата	001.01.0001	2 502 918,59	2 502 918,59	0,00

Начисления на выплаты по оплате труда	001.01.0001	755 881,41	755 881,41	0,00
Налоги, пошли и сборы	001.99.0001	21 857,00	21 857,00	0,00
Налоги, пошли и сборы	001.06.0000	23 350,00	23 350,00	0,00
Расходы на закупку товаров, работ, услуг всего		3 313 493,00	3 313 493,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	001.04.0001	7 500,00	7 440,00	60,00
Работы, услуги по содержанию имущества	001.06.0000	447 870,44	447 930,44	-60,00
Прочие работы, услуги	001.06.0000	497 615,00	497 615,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	001.06.0000	41 140,00	41 140,00	0,00
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	001.06.0000	1 948 145,78	1 948 145,78	0,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	001.06.0000	20 000,00	20 000,00	0,00
Услуги связи	001.99.0001	30 430,11	30 430,11	0,00
Прочие работы, услуги	001.99.0001	50 620,00	50 620,00	0,00
Страхование	001.06.0000	112 594,67	112 594,67	0,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	001.99.0001	14 677,00	14 677,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	Внебюджет	44 423,57	44 423,57	0,00
Прочие работы, услуги	Внебюджет	1 280,00	1 280,00	0,00

Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	Внебюджет	97 196,43	97 196,43	0,00
--	-----------	-----------	-----------	------

2.1.3. Исполнение расходов Учреждения за 2019 год составило 100,00 %.

2.2.. Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год (далее – ПФХД на 2020 год) утверждены 15 января 2020 года.

2.2.1. При составлении ПФХД на 2020 год была допущена техническая ошибка. Так, при формировании показателя «Доходы всего» (код строки 1000) и «Доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего» (код строки 1200) не учтены средства на выполнение муниципального задания (выплата заработной платы с начислениями). Данная ошибка исправлена в августе 2020 года (версия 6).

2.3. В ходе анализа осуществления приносящей доход деятельности установлено:

2.3.1. Учреждение получает безвозмездные денежные поступления от физических лиц. В 2019 году процент данных поступлений составил 2,16 от общей суммы поступлений. Основная часть данных средств тратится на приобретение горюче-смазочных материалов.

ТАБЛИЦА № 3

Расходы в 2019 году за счет безвозмездных поступлений текущего характера		
Работы, услуги по содержанию имущества	44 423,57	31,09 %
Прочие работы, услуги	1 280,00	0,90 %
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	97196,43	68,02 %
ИТОГО	142 900,00	100,00 %

2.3.2. По состоянию на 25 ноября 2020 года Учреждение получило безвозмездных поступлений текущего характера на сумму 172 820,00 руб.,

что составило 28,80 % от запланированных на 2020 год. Основная часть данной суммы (97,87%) потрачено на приобретение горюче-смазочных материалов.

ТАБЛИЦА № 4

Расходы в 2020 году за счет безвозмездных поступлений текущего характера по состоянию на 25 ноября 2020 года		
Работы, услуги по содержанию имущества	2 055,00	1,35 %
Прочие работы, услуги	1 182,51	0,78 %
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	148 832,31	97,87 %
	152 069,82	100,00 %

В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации безвозмездные поступления текущего характера не относятся к доходам от приносящей доход деятельности.

2.3.3. В проверяемом периоде Учреждение приносящую доход деятельность не осуществляло.

Согласно Федеральному закону от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» целью создания бюджетного учреждения является осуществление приносящей доход деятельности.

На основании вышеизложенного рекомендуется рассмотреть вопрос об изменении правового статуса Учреждения.

3. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения муниципального задания

3.1. В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2019 год нарушений не установлено.

3.2. В ходе контроля за составлением и размещением отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на сайте bus.gov.ru нарушений не установлено.

4. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

375,67 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе:

288,53 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период;

87,14 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за проверяемый период.

6 751,31 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда.

Карточки – справки, копии приказа, расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 2-20.

14 845,00 руб. – неправомерное списание нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо) в количестве 327,270 л.

Копии путевых листов, накопительных ведомостей, приказов, расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 21-33.

Кроме того установлено использование в 2020 году средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Субсидия) не в соответствии с муниципальным заданием на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Согласно муниципальному заданию Учреждение организует бесплатные перевозки учащихся, проживающих в сельской местности к муниципальным общеобразовательным организациям. Однако автомобиль ГАЗ – 3110 государственный регистрационный знак О 648 АМ 23 используется для поездок сотрудников муниципального казенного учреждения центр развития образования за счет средств Субсидии.

2 310,11 руб. – неправомерная оплата обязательного страхования автогражданской ответственности (копии договора б/н обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 19 июля 2019 года, приходного платежного поручения № 7 от 18 ноября 2019 года, приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 09 декабря 2019 года № 434 – ПРИЛОЖЕНИЕ № 34).

5. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлены факты формального проведения инвентаризации (статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

- 27 января 2020 года в связи со сменой ответственного лица была произведена инвентаризация нефинансовых активов. Материально ответственное лицо на момент проведения инвентаризации находился на больничном;

- 04 октября 2019 года в связи с математической ошибкой на 1 л. завышен остаток бензина в автобусе ПАЗ-423470 государственный номер С045ТЕ123. На 31 октября 2019 года данная ошибка не была исправлена. Однако по результатам проведения инвентаризации 31 октября 2019 года по данному автобусу излишки и недостачи не выявлены.

Копии инвентаризационных описей, акта № 1 о результатах инвентаризации от 27 января 2020 года, приказа от 27 января 2020 года № 23, табеля учета использования рабочего времени, путевого листа, расчет – ПРИЛОЖЕНИЯ № 35-37.

6. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019, 2020 годах при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат необходимых реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ИП Алексанов В.В. (технический осмотр автотранспортных средств), ИП Пидгайный В.А. (услуги по техническому обслуживанию бортовых блоков), ИП Трунин С.М. (канц.товары);

- при обосновании закупок использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг (пример: поставка перчаток защитных, очков защитных).

Указанные нарушения при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания.

7. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 11 993 150,15 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 24 282,09 руб., в том числе:

375,67 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

6 751,31 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

14 845,00 руб. - неправомерное списание материальных запасов;

2 310,11 руб. – неправомерная оплата обязательного страхования автогражданской ответственности.

Приложения: на л. в 1 экз.

Начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:
Начальник управления

О.В.Чуйко