

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального казенного учреждения «Управление технического
обеспечения и эксплуатации имущества Анадырского муниципального
района» за 2022 год»»
(Акт от 16 марта 2023 года)**

В целях реализации полномочий Контрольно – счётного органа Анадырского муниципального района (далее – КСО Анадырского района) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе Анадырского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 12.12.2011 г. №278, Пунктом 2.7 Плана работы Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района на 2021 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетного органа Анадырского муниципального района от 25.12.2021 №08-од, КСО Анадырского района по результатам контрольного мероприятия подготовлен акт от 04 февраля 2022 года.

Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования бюджетных средств Анадырского муниципального района, предназначенных для функционирования казенного учреждения.

Метод проведения проверки:

Контрольные действия производились выборочным методом путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Объект проверки:

Муниципальное казенное учреждение «Управление технического обеспечения и эксплуатации имущества Анадырского муниципального района» (далее – Учреждение, МКУ).

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие положения
2. Финансовое планирование и финансирование Учреждения
3. Целевое и эффективное использования средств районного бюджета, выделенных на содержание и материально-техническое обеспечение деятельности Учреждения

4. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность. Проводимые Учреждением мероприятия по оптимизации и равномерному расходованию бюджетных средств в течение года

5. Правильность учета, использования и списания материальных ценностей. Наличие книги регистрации доверенностей. Своевременность и полнота оприходования ОС и МЗ

6. Порядок расчетов с подотчетными лицами

7. Обоснованность расчетов по взаимным обязательствам с поставщиками и подрядными организациями. Правильность отражения и обоснованность наличия дебиторской и кредиторской задолженностей

8. Порядок ведения кассовых операций. Порядок ведения банковских операций с безналичными денежными средствами

9. Соблюдение штатно-финансовой дисциплины укомплектованность штатов, правильность установления окладов и надбавок, порядок выплаты премий и материальной помощи работникам Учреждения

10. Соблюдение Трудового кодекса Российской Федерации. Соответствие квалификационным требованиям. Ведение трудовых книжек и личных дел

11. Соблюдение требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Планирование закупок, обоснование закупок, исполнение контрактов, применение обеспечительных мер и мер ответственности

Проверяемый период деятельности: 2022 год

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Учреждением в 2022 году с исполнителем - Агафоновым А.С. был заключен Договор от 01.07.2022 № 01-10/17 на оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов на маломерном моторном судне. Срок действия договора установлен с 01.07.2022 по 30.09.2022. Стоимость услуг по договору - в сумме 480,0 тыс. рублей.

Пунктом 1.1. Договора от 01.07.2022 № 01-10/17 установлен Предмет договора, а именно: оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов на маломерном моторном судне.

Согласно Актам приемки оказанных услуг, являющихся приложением №1 к Договору от 01.07.2022 № 01-10/17, за июль, август, сентябрь 2022 года фактическое оказание услуг соответствует условиям договора.

В отчетах (маршрутных листах) об эксплуатации моторной лодки от 31.07.2022, от 31.07.2022 и от 30.09.2022 отражены маршруты, время выбытия и прибытия к месту назначения, общее время в пути. Даты (число, месяц) поездок в данном документе не указаны.

Пунктом 2.1.2 Договора от 01.07.2022 № 01-10/17 определено, что договор оплачивается в соответствии с качеством и объемом оказанных услуг.

Нормами пункта 1 статьи 785. Гражданского кодекса РФ утверждено, что по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату.

В нарушение вышеназванных норм, в предмете Договора от 01.07.2022 № 01-10/17 на оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов на маломерном моторном судне не утверждены объемы перевозки груза и (или) количество пассажиров. Так же, отсутствует техническое задание к Договору от 01.07.2022 № 01-10/17, которым определены конкретные размеры и объемы выполнения работ, услуг по данному договору.

Кроме того, в нарушение нормы, установленной пунктом 2 статьи 785 Гражданского кодекса РФ договор перевозки груза не подтверждался составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом).

На основании вышеизложенного, оплата услуг в сумме 480,0 тыс. рублей, осуществлена по Договору, условия которого не отвечают нормам Гражданского кодекса РФ.

2. Для передачи Учреждению имущества в оперативное управление собственником – Администрацией Анадырского муниципального района было издано постановление от 01.04.2019 №234 «О передаче Муниципальному казённому учреждению «Управление технического обеспечения и эксплуатации имущества Анадырского муниципального района» муниципального имущества в оперативное управление».

Учреждению в оперативное управление было передано муниципальное имущество, согласно Приложению к постановлению от 01.04.2019 №234. В данном приложении указаны номер по порядку, наименование основного средства, балансовая стоимость, количество, сумма амортизации и остаточная стоимость. То есть, в данном перечне отсутствует детализация и все характеристики имущества по конкретному объекту, как то:

- классификационные (идентификационные) номера, адрес расположения;
- назначение имущества;
- номер и дата регистрации в реестре;
- имеющиеся обременения;
- номер кузова;
- государственный регистрационный знак;
- марка, модель имущества.

В Актах о приеме - передачи объектов нефинансовых активов от 31.03.2019 № АА000006/1, от 01.04.2019 № АА000007, от 01.04.2019 № АА000008, от 01.04.2019 № АА000004, от 01.04.2019 № АА000005/1, от 01.04.2019 № АА000005/2, от 01.04.2019 № АА000006/2 также отсутствует детализация и все характеристики имущества.

Отсутствие характеристик и инвентарных номеров в вышеназванных документах могло привести к несоблюдению Учреждением требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 №204н, в части организации МКУ обеспечения контроля за наличием и движением объектов основных средств.

3. При проверке правильности заполнения путевых листов, за 2022 год выявлено, что путевые листы оформлены без учета требований установленных Правилами, утвержденными Приказом Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в частности отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем.

4. В нарушение нормы, установленной пунктом 213 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в ряде случаев денежные средства под отчет выдавались без распоряжения руководителя на выдачу денежных средств под отчет (в виде приказа или распорядительной надписи на заявлении подотчетного лица).

5. Штатным расписанием в штате МКУ предусмотрены 0,5 штатных единицы - уборщика служебных помещений. Согласно письменным пояснениям Руководителя Учреждения от 31.01.2023 № 01-04/36/01 данные 0,5 ставки были введены для экономии бюджетных средств и отказа от договора с посторонней организацией по уборке помещений.

Учреждением на 2022 год (с 24.01.2022 по 31.12.2022) был заключен контракт от 24.01.2022 № 06 на оказание услуг по уборке внутренних помещений с ИП Гомозовой В.А. Цена контракта составила 1764,0 тыс. рублей. Согласно Техническому заданию (Приложение № 1 к Контракту от 24.01.2022 № 06) размер убираемой площади составляет 2 587,6 квадратного метра.

Исходя из объема подлежащей уборке площади помещений, предусмотренная в штатном расписании штатная единица – 0,5 ставки уборщика служебных помещений, носит формальный характер, так как выполнение работ по уборке 2 587,6 квадратного метра помещений одним работником не возможно. В течение 2022 года, 0,5 штатных единицы - уборщика служебных помещений была вакантной.

На основании вышеизложенного, факт предусмотренного объема средств на 2022 год на расходы по оплате труда уборщика служебных помещений в размере 252,9 тыс. рублей, содержит признаки неэффективного использования средств районного бюджета в указанном объеме.

По результатам проведенной проверки финансово - хозяйственной деятельности Учреждению рекомендовано:

1. Осуществлять оформление Договоров гражданско-правового характера в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.

2. Соблюдать требования, установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 №204н, в части обеспечения МКУ контроля за наличием и движением объектов основных средств.

3. Пересмотреть штатное расписание МКУ с учетом фактической потребности штатных единиц.

4. Не допускать фактов неэффективного использования средств районного бюджета.

5. Проанализировать отраженные в акте проверки недостатки и предложения, принять меры по их устранению и недопущению.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, который подписан без разногласий.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление технического обеспечения и эксплуатации имущества Анадырского муниципального района» за 2022 год»» направлен в Совет депутатов Анадырского муниципального района и Главе Администрации Анадырского муниципального района.